

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR -
MATRIZ**

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA -
C.P.A.**

**ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA
INyecPLAST CIA. LTDA. EN BASE AL MODELO COSO 2013**

ALEX RICARDO CARRANZA BENALCÁZAR

DIRECTOR: WILSON SILVA MANTILLA, C.P.A.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD FINANCIERA

QUITO, JUNIO 2017

DIRECTOR:

Wilson Silva Mantilla, C.P.A.

INFORMANTES:

Mgtr. Carlos Sierra

Mgtr. Armando Lituma

DEDICATORIA

A mis padres y hermano que son el pilar fundamental en mi vida, por sus consejos, su ayuda, con el ejemplo que ellos me brindan, por todo el tiempo que ellos dedican en mí, por el amor y el esfuerzo que me transmiten día a día, por su apoyo incondicional durante mi vida estudiantil y por ser quienes me apoyaron cuando más necesitaba en el logro de mis metas.

Alex

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme sus bendiciones y guiar mi camino cada día.

A mis padres y hermano por ser quienes me apoyaron en todo momento y ser mí ejemplo a seguir.

A la mujer especial y mi hijo que son quienes me dan fuerzas para luchar y superarme cada día.

A mi director de tesis Ingeniero Wilson Silva, por su apoyo y conocimientos transmitidos para poder realizar mi proyecto de investigación.

A los profesores de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador por brindarme y transmitirme los conocimientos para poder desempeñarme en el ámbito profesional de la mejor manera.

Alex

ÍNDICE

| | |
|---|----------|
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| | |
| 1 ESTUDIO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA..... | 3 |
| 1.1 Reseña histórica..... | 3 |
| 1.2 Ubicación geográfica..... | 3 |
| 1.3 Misión..... | 3 |
| 1.4 Visión..... | 3 |
| 1.5 Objetivos..... | 3 |
| 1.6 Políticas | 4 |
| 1.7 Productos | 4 |
| 1.8 Competencia | 5 |
| 1.9 Estructura Organizacional | 5 |
| 1.10 Análisis Institucional | 6 |
| | |
| 2 MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO COSO 2013 | 9 |
| 2.1 Introducción..... | 9 |
| 2.2 Control interno..... | 10 |
| 2.3 Objetivos del control interno | 11 |
| 2.3.1 Objetivos operacionales..... | 12 |
| 2.3.2 Objetivos de información | 12 |
| 2.3.3 Objetivos de cumplimiento..... | 13 |
| 2.4 Importancia del control interno | 13 |
| 2.5 Sistema de control interno | 14 |
| 2.6 Componentes y principios | 15 |
| 2.6.1 Entorno de control | 20 |
| 2.6.2 Evaluación de riesgos | 21 |
| 2.6.3 Actividades de control | 22 |
| 2.6.4 Información y comunicación | 23 |
| 2.6.5 Monitoreo | 24 |
| 2.7 Limitaciones del control interno..... | 25 |

| | | |
|----------|--|-----------|
| 2.8 | Consideraciones adicionales | 26 |
| 2.8.1 | Criterio profesional | 26 |
| 2.9 | Puntos de interés | 27 |
| 2.9.1 | Controles para llevar a cabo los principios | 33 |
| 3 | EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICADO A LA EMPRESA INYECPLAST CIA. LTDA., EN BASE AL MODELO COSO 2013..... | 34 |
| 3.1 | Componente 1: Entorno de Control..... | 35 |
| 3.2 | Componente 2: Evaluación de Riesgos | 51 |
| 3.3 | Componente 3: Actividades de Control..... | 67 |
| 3.4 | Componente 4: Información y Comunicación..... | 78 |
| 3.5 | Componente 5: Actividades de Supervisión (Monitoreo) | 88 |
| 4 | ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO EN BASE AL MODELO COSO 2013 | 96 |
| 4.1 | Explicación de los elementos del marco integrado de Control Interno COSO 2013 | 96 |
| 4.1.1 | Introducción..... | 96 |
| 4.1.2 | Definición de Control Interno..... | 97 |
| 4.2 | Componentes del Control Interno..... | 98 |
| 4.2.1 | Entorno de Control (Ambiente Interno) | 98 |
| 4.2.2 | Evaluación de Riesgos | 99 |
| 4.2.3 | Actividades de Control | 100 |
| 4.2.4 | Información y Comunicación | 101 |
| 4.2.5 | Actividades de Supervisión (Monitoreo)..... | 102 |
| 4.3 | Limitaciones del Control Interno..... | 102 |
| 4.4 | Consideraciones adicionales | 103 |
| 4.4.1 | Criterio profesional..... | 103 |
| 4.4.2 | Puntos de interés | 104 |
| 4.5 | Controles para llevar a cabo los principios..... | 105 |
| 4.6 | Plantillas de evaluación de Control Interno aplicables a la Empresa INYECPLAST CIA. LTDA. en base al Modelo COSO 2013 | 105 |
| 4.7 | Componente 1: Entorno de Control..... | 106 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 4.8 | Componente 2: Evaluación de Riesgos | 111 |
| 4.9 | Componente 3: Actividades de Control..... | 116 |
| 4.10 | Componente 4: Información y Comunicación..... | 119 |
| 4.11 | Componente 5: Actividades de Supervisión (Monitoreo) | 122 |
| 5 | CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 124 |
| 5.1 | Conclusiones..... | 124 |
| 5.2 | Recomendaciones | 125 |
| | REFERENCIAS..... | 127 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|-----|
| Tabla 1: Marco Integrado de Control Interno | 15 |
| Tabla 2: Principio 1: Compromiso con la Integridad y los Valores Éticos | 35 |
| Tabla 3: Principio 2: Supervisión del Sistema de Control Interno | 38 |
| Tabla 4: Principio 3: Establecimiento de Estructura, Facultades y Responsabilidades. | 42 |
| Tabla 5: Principio 4: Compromiso con la competencia de los profesionales | 45 |
| Tabla 6: Principio 5: Responsabilidad por la Rendición de Cuentas..... | 48 |
| Tabla 7: Principio 6: Definición de Objetivos adecuados | 51 |
| Tabla 8: Principio 7: Identificación y análisis de riesgos | 58 |
| Tabla 9: Principio 8: Evaluación del Riesgo de fraude | 61 |
| Tabla 10: Principio 9: Identificación y análisis de cambios significativos..... | 64 |
| Tabla 11: Principio 10: Diseño y desarrollo de actividades de control | 67 |
| Tabla 12: Principio 11: Diseño y desarrollo de controles generales sobre la tecnología. | 71 |
| Tabla 13: Principio 12: Despliegue de políticas y procedimientos | 74 |
| Tabla 14: Principio 13: Utilización de información relevante..... | 78 |
| Tabla 15: Principio 14: Comunicación interna | 82 |
| Tabla 16: Principio 15: Comunicación con el exterior | 85 |
| Tabla 17: Principio 16: Evaluaciones continuas y/o separadas | 88 |
| Tabla 18: Principio 17: Evaluación y comunicación de deficiencias | 93 |
| Tabla 19: Resumen de la evaluación de Control Interno..... | 95 |
| Tabla 20: Principio 1..... | 106 |
| Tabla 21: Principio 2..... | 107 |
| Tabla 22: Principio 3..... | 108 |
| Tabla 23: Principio 4..... | 109 |
| Tabla 24: Principio 5..... | 110 |
| Tabla 25: Principio 6..... | 111 |
| Tabla 26: Principio 7..... | 113 |
| Tabla 27: Principio 8..... | 114 |
| Tabla 28: Principio 9..... | 115 |
| Tabla 29: Principio 10..... | 116 |
| Tabla 30: Principio 11..... | 117 |

| | |
|-----------------------------|-----|
| Tabla 31: Principio 12..... | 118 |
| Tabla 32: Principio 13..... | 119 |
| Tabla 33: Principio 14..... | 120 |
| Tabla 34: Principio 15..... | 121 |
| Tabla 35: Principio 16..... | 122 |
| Tabla 36: Principio 17..... | 123 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1: Estructura Organizacional | 5 |
| Figura 2: Máquina inyectora de plástico..... | 7 |
| Figura 3: Panel máquina inyectora de plástico | 7 |
| Figura 4: Marco Integrado de Control Interno..... | 10 |
| Figura 5: Marco Integrado de Control Interno..... | 97 |

RESUMEN EJECUTIVO

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. El control interno ayuda a las entidades a la consecución de sus objetivos y de igual manera a mantener y mejorar su rendimiento de todas sus actividades.

El Control interno-Marco integrado de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización.

Para INYECPLAST CIA. LTDA., ubicada en la ciudad de Quito, que inició sus actividades el 8 de junio del 2009, sus actividades se centran en el sector industrial y actualmente se dedica a la elaboración, distribución y comercialización de productos de plástico, la estructura de un manual de control interno tomando como base el Modelo COSO 2013 le servirá para obtener seguridad en sus procesos y principales actividades que se realicen dentro y fuera de la empresa, de la misma manera mejorar o establecer nuevas políticas o procedimientos logrando obtener mejores resultados en sus actividades.

Al no contar actualmente INYECPLAST CIA. LTDA., con una estructura o sistema de control interno no posee un control adecuado y detallado de sus procesos y actividades, razón por la cual se procedió, primeramente a realizar una evaluación de control interno tomando como base las planillas preestablecidas por el Modelo COSO 2013 a través de entrevistas con el personal clave dentro de la organización, finalmente se procedió a estructurar el control interno aplicable y adaptado a la empresa INYECPLAST CIA. LTDA., a través del cual se logrará obtener seguridad razonable, control sobre sus procesos y actividades para obtener mejores resultados en la consecución de sus objetivos.

INTRODUCCIÓN

Los cambios que se han presentado en los últimos años, los problemas económicos y financieros que día a día van en aumento así como nuevas regulaciones, han sido una razón por la cual las empresas se han visto obligadas a mejorar o aumentar sus controles para evitar inconvenientes y problemas con entes reguladores.

La globalización se ha convertido en el gran protagonista de las negociaciones a nivel mundial permitiendo colocar al Ecuador como país competidor en diferentes mercados, para el caso de la empresa INYECPLAST CIA. LTDA., que inició sus actividades desde año 2009 y es una empresa que se dedica a la producción y comercialización de productos plásticos a nivel nacional, su enfoque se basa en mejorar día a día sus controles y procesos para lograr ser en los próximos años la principal productora y comercializadora de productos plásticos a nivel nacional.

Los principales departamentos de la empresa son el departamento administrativo, contable, ventas y producción, mismos que se requieren tener un mejor control para mejorar su rendimiento. Para poder tener un conocimiento más amplio del negocio se ha procedido a recolectar la principal información de cada uno de los departamentos y empresa en general.

Al contar con toda la información relevante de la empresa y de los departamentos analizados se puede dar inicio, partiendo como primer punto una previa evaluación del sistema de control interno, para el cual se usarán las plantillas o papeles de trabajo que brinda el COSO 2013, del cual se logrará obtener con seguridad los puntos o controles a ser mejorados en la empresa y como segundo punto se podrá establecer una estructura de control interno aplicable a la empresa INYECPLAST CIA. LTDA., tomando como base la evaluación de control interna previamente realizada.

Como punto final se espera que la estructura de control interno planteada sea implementada en la empresa, permitiéndole así obtener un mejor control a nivel general de la organización, de la misma manera pueda incrementar su competitividad en el

mercado y finalmente logrando la consecución de sus objetivos con controles claramente establecidos que le brindarán seguridad a nivel general.

1 ESTUDIO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA

1.1 Reseña histórica

La empresa INYECTPLAST CIA. LTDA. ubicada en la ciudad de Quito, inició sus actividades el 8 de junio del 2009, la actividad de la empresa se centra en el sector industrial, actualmente se dedica a la elaboración, distribución y comercialización de productos de plástico.

1.2 Ubicación geográfica

INYECPAST CIA. LTDA. se encuentra ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, barrio Calderón, calle principal Carán, intersección Nueve de agosto, Lote N° 48.

1.3 Misión

Somos una empresa que se dedica a la fabricación y comercialización de productos plásticos de alta calidad, logrando así satisfacer a nuestros clientes a través de un excelente producto.

1.4 Visión

Para el año 2019 ser una empresa reconocida y líder del mercado nacional en la fabricación y comercialización de productos plásticos, logrado así aumentar nuestra rentabilidad en un 20%.

1.5 Objetivos

Los objetivos planteados por INYECPAST son:

- Fabricar y comercializar los productos de plástico con gran calidad para satisfacer las necesidades y exigencias de los clientes.

- Aumentar la participación en el mercado local diversificando los productos de acuerdo a requerimientos del mercado, logrando así incrementar sus clientes y consecuentemente sus ventas.
- Capacitar e incentivar al personal para lograr los objetivos propuestos.

1.6 Políticas

Las políticas establecidas por la empresa y de conocimiento de todo el personal son:

- Cancelación oportuna a proveedores.
- Conciencia de trabajo individual y en equipo.
- Elaboración de los productos con la mejor calidad.
- Diversificación de productos.
- Cumplimiento de plazos de entrega.

1.7 Productos

Entre sus principales productos se encuentran:

- Tapas de botellón que representan el 20% del total de sus ventas
- Galones de agua que representan el 15% del total de sus ventas
- Cucharas y cubiertos que representan el 20% del total de sus ventas
- Armadores que representan el 25% del total de sus ventas
- Macetas para plantas que representan el 5% del total de sus ventas
- Y entre otros productos varios, elaborados en base a un pedido especial del cliente que representan el 5% del total de sus ventas.

1.8 Competencia

Son todas aquellas empresas que comercializan el mismo o similar producto a los consumidores que se encuentran dentro del mercado, entre los principales competidores de INYECPLAST CIA. LTDA., se encuentran:

- Pica - Plásticos Industriales C.A.
- Plásticos del Litoral - PLASTLIT S.A.
- Fábrica Consuplast S.A.
- Verpsa
- Rhenania S.A.

1.9 Estructura Organizacional

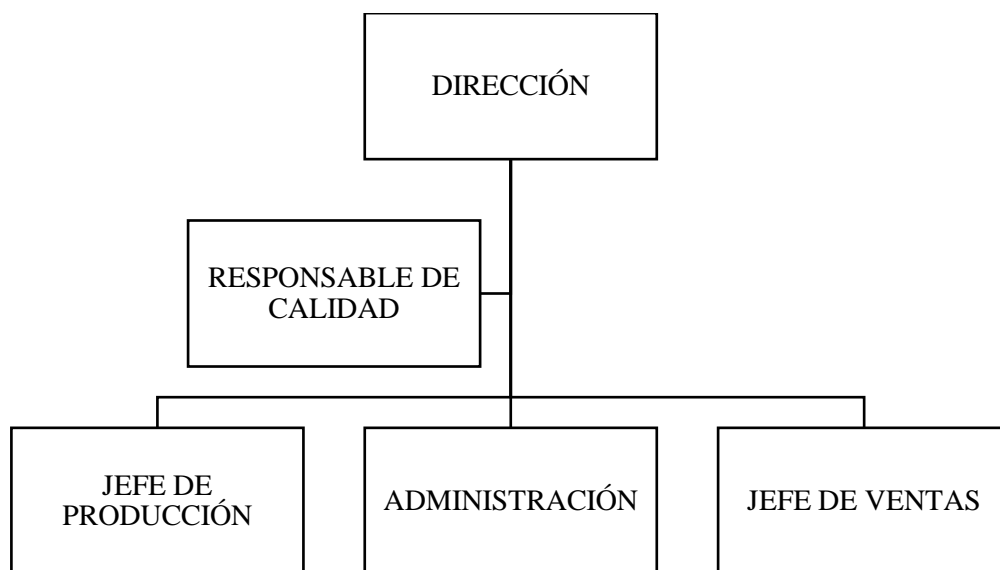


Figura 1: Estructura Organizacional

Fuente: (Espinoza, 2017)

El organigrama empresarial muestra el orden jerárquico de INYECPLAST CIA. LTDA. Para la comprensión de las jerarquías, se describen a continuación las responsabilidades de cada uno de los cargos.

Dirección.- Es el encargado de la administración global de INYECPLAST CIA. LTDA., realiza todo lo concerniente a la planificación, control, también se encarga de dirigir y ejecutar planes para mejorar el rendimiento de la empresa. (Espinoza, 2017)

Responsable de calidad.- Es el encargado de colaborar con el Director, sus funciones principales son: monitorear la producción que se realiza dentro de la empresa y determinar si se está cumpliendo con los parámetros establecidos para que los productos plásticos cumplan los requisitos de calidad. (Espinoza, 2017)

Jefe Producción.- Los procesos productivos son la parte medular de la organización ya que en este departamento es donde se elaboran los productos plásticos de INYECPLAST CIA. LTDA. (Espinoza, 2017)

Administración.- Se encarga del registro de todas las entradas y salidas de capital por parte de empresa INYECPLAST CIA. LTDA y el manejo del personal. (Espinoza, 2017)

Jefe de Ventas.- Los procesos del cliente están encargados a este departamento, entre las principales actividades se responsabiliza de buscar clientes nuevos y mantener a los actuales por medio de la fidelización. (Espinoza, 2017)

1.10 Análisis Institucional

ANÁLISIS INTERNO

El desarrollo del análisis interno de la empresa está determinado por su estructura organizacional basada en tecnología, recursos humanos, recursos financieros y productos.

Tecnológico

Maquinaria: INYECPLAST CIA. LTDA., en la actualidad cuenta con maquinaria industrial para poder elaborar los productos plásticos a gran escala, a su vez la empresa cuenta con equipo computacional básico el cual se usa en el área administrativa. (Espinoza, 2017)

Descripción

Maquina inyectora de plástico

Su función es la de transformar la materia prima en los productos plásticos deseados. Como su nombre indica, la materia prima que utiliza esta máquina es el plástico en presentación pellets. Básicamente, el funcionamiento de la máquina inyectora de plástico es de elevar su temperatura para fundir el plástico, el mismo que fluya para así darle la forma deseada y finalmente enfriar el producto. (Espinoza, 2017)



Figura 2: Máquina inyectora de plástico

Fuente: (Espinoza, 2017)

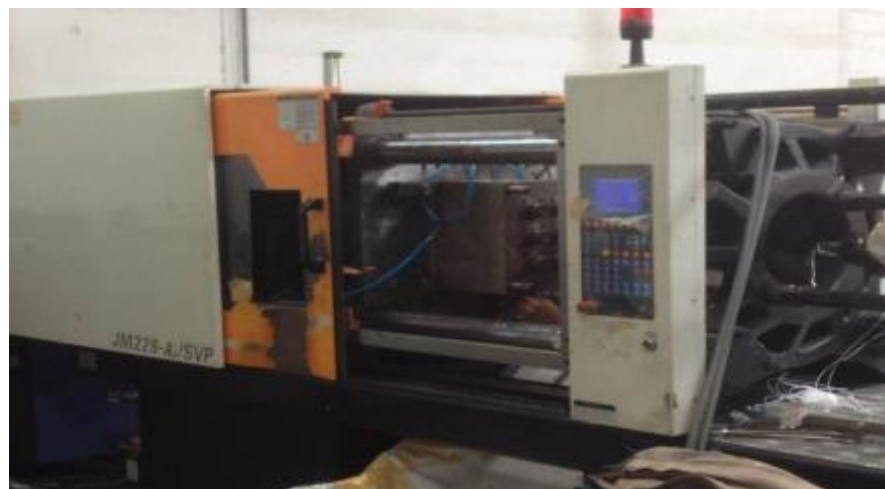


Figura 3: Panel máquina inyectora de plástico

Fuente: (Espinoza, 2017)

Software

INYECPAST CIA. LTDA., en la actualidad cuenta con paquetes informáticos básicos que son utilizados para el control operacional y contable, es decir para llevar el control de registro de actividades del personal de la empresa y el registro de ingresos y egresos. (Espinoza, 2017)

Recursos Humanos

INYECPAST CIA. LTDA., cuenta con personal calificado que ha sido fiel durante estos años que la empresa ha estado en el mercado, su estabilidad y beneficios han hecho que permanezcan en la organización, fortaleciendo el vínculo entre empresa y empleado. (Espinoza, 2017)

Recursos Financieros

Los ingresos y egresos de INYECPAST CIA. LTDA., son llevados de manera adecuada ya que son registrados manualmente en Excel y periódicamente se los controla y supervisa mediante la revisión de documentos físicos y digitales, esto tiene como finalidad detectar alguna anomalía la cual se la resolverá eficientemente. (Espinoza, 2017)

2 MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO COSO 2013

2.1 Introducción

Los escándalos financieros del año 2002 en Estados Unidos crearon desconfianza en el público inversionista en la bolsa de valores. Esto cambió la visión de lo que se necesitaba saber sobre las empresas emisoras de valores en el mercado bursátil americano regulado por la SEC. (PwC, 2014)

Según se indica en la revista Punto de Vista de (PwC, 2014), el congreso de Estados Unidos reaccionó rápidamente ante la creciente desconfianza, y se dio a la tarea de diseñar, analizar y promulgar una nueva Ley del Mercado de Valores, conocida como la Ley Sarbanes-Oxley (LSO) que inició una serie de cambios regulatorios para las entidades emisoras en Estados Unidos y sus auditores, y que a la fecha sigue siendo referente de medidas similares en el mundo.

Uno de los ejes principales de la LSO es la importancia del sistema de control interno sobre la información financiera que deben mantener las empresas emisoras. Así la LSO estableció, entre otras, dos obligaciones para las emisoras: 1) Las Administraciones debe autoevaluar y opinar sobre la efectividad de su control interno, y 2) el auditor externo debe emitir un dictamen sobre la efectividad del control interno como base para la generación de la información financiera de la misma entidad (PwC, 2014)

El Marco Integrado de Control Interno – COSO es el marco de control interno que se ha ganado una amplia aceptación y se utiliza para diseñar y evaluar el Control Interno en las organizaciones a nivel mundial. En 2013 se lanza una nueva edición del documento, que toma los puntos fuertes de su predecesor y actualiza sus conceptos a la luz de la nueva realidad dada por la globalización, el avance en la tecnologías de la información (TI) y la necesidad criterios más claros y objetivos sobre control interno. (García, 2014)



Figura 4: Marco Integrado de Control Interno

Fuente: IIA

2.2 Control interno

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. El control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar su rendimiento. El Control interno-Marco integrado de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización. (COSO, 2013)

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria. (Gómez, 2001).

El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñando para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: (Turco Sequil, 2015)

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de los informes financieros.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones.
- Protección de activos.

2.3 Objetivos del control interno

Según (COSO, 2013) establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

Según (COSO, 2013) una organización adopta una misión y una visión, establece estrategias, fija objetivos a conseguir y formula planes para lograrlos. Dichos objetivos pueden fijarse para una organización en su conjunto o bien pueden dirigirse a actividades específicas de la organización. Si bien existen objetivos específicos para cada organización, algunos de ellos pueden considerarse comunes.

Para conocer más de la empresa es esencial identificar los objetivos que mantiene la empresa y principalmente es importante clasificar dichos objetivos para poder direccionar de mejor manera.

Una adecuada determinación de objetivos puede llegar a asegurar una evaluación más certera y verás del control interno que hay en la Compañía.

Cuando dentro de la Compañía se tienen claros y familiarizados los objetivos los procesos se ven orientados al cumplimiento de los mismos, de esta manera el personal es participe activo de la consecución a los mismos lo que facilita la actuación de los empleados en cada uno de los procesos que tenga la organización.

2.3.1 Objetivos operacionales

Los objetivos operacionales hacen referencia a la consecución de la misión y visión básicas de la organización, la razón fundamental de su existencia. Estos objetivos varían en función de las opciones elegidas por la dirección en relación con el modelo operacional, las características sectoriales y el desempeño. (COSO, 2013)

En (COSO, 2013) también se dice que, si los objetivos operacionales de una organización no están bien definidos claramente especificados, sus recursos podrían ser utilizados de manera deficiente.

Este tipo de objetivos nos puede dar una perspectiva más general de cómo es la empresa y de cuales podrían presentarse como potenciales riesgos para la empresa.

Hacer que estos objetivos se cumplan motiva a la organización y le da un ambiente de satisfacción donde todo el personal se involucra y puede inclusive dar recomendaciones o sugerencias para hacer que las acciones que se tomen para el cumplimiento de los mismos sean más rápidas y eficaces.

2.3.2 Objetivos de información

Para esta categoría de objetivos (COSO, 2013) indica que los objetivos de información hacen referencia a la preparación de informes útiles para el uso de las organizaciones y las partes interesadas. Pueden estar relacionadas tanto con información financiera como con información no financiera así como con información externa o interna. Los objetivos de información interna vienen motivados por las necesidades internas de información como respuesta a una serie de necesidades potenciales, tales como decisiones estratégicas de la organización.

- Objetivos de información financiera externa= resultados financieros.
- Objetivos de información no financiera externa=leyes, normas, reglamentos y otros marcos de trabajo.

- Objetivos de información financiera y no financiera interna= gestión de la organización y preferencias en el criterio profesional.

Es de mucha importancia saber definir a que nivel o en que categoría encaja cada uno de los objetivos establecidos en la empresa, la tipificación de los mismos facilita la búsqueda de riesgos altamente potenciales o recurrentes que impidan el cumplimiento de cada uno de los objetivos.

En este sentido uno de las mayores protagonistas es la materialidad y la relevancia de la información que se prepara para ser sociabilizada, cuando la compañía tiene clara cuál es el alcance o la materialidad de la información que debe ser presentada los esfuerzos o recursos por hacer reportes o informes son concretos y no mal utilizados.

2.3.3 Objetivos de cumplimiento

Las organizaciones deben llevar a cabo sus actividades y a menudo adoptar medidas específicas, de acuerdo con las leyes regulaciones aplicables. A la hora de definir sus objetivos de cumplimiento, la organización debe comprender que leyes, reglas y regulaciones son aplicables transversalmente a la organización. (COSO, 2013)

Según (COSO, 2013) las leyes y regulaciones establecen unas normas mínimas de conducta esperables de una organización. La organización debe incorporar estas normas a los objetivos establecidos por la misma. Algunas organizaciones fijaran objetivos a un nivel de desempeño superior al requerido por las leyes y regulaciones.

Los objetivos de cumplimiento deben ser considerados como uno de los principales objetivos a determinar, ya que esto ayuda a las empresas siempre a mantenerse y a seguir los lineamientos legales y constitucionales que existen en cada país.

2.4 Importancia del control interno

El control interno ayuda a realizar información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones

y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. Las grandes compañías son complejas en su estructura organizacional, es difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que es imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

2.5 Sistema de control interno

“El término Sistema de control interno significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.” (IASB, 2002)

2.6 Componentes y principios

Tabla 1: Marco Integrado de Control Interno

| COMPONENTES | PRINCIPIOS | PUNTOS DE INTERÉS |
|---------------------|--|---|
| Ambiente de Control | 1. La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos. | <ul style="list-style-type: none"> * Se da el ejemplo. * Se establecen estándar de conducta. * Se evalúa la adhesión a los estándares de conducta. * Se tratan los desvíos a los estándares en forma oportuna. |
| | 2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno. | <ul style="list-style-type: none"> * El directorio establece sus responsabilidades de supervisión. * Aplica los conocimientos especializados pertinentes. * Opera independientemente. * Supervisa el funcionamiento del sistema de Control Interno. |
| | 3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte, y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos. | <ul style="list-style-type: none"> * Considera todas las estructuras de la entidad. * Establece líneas de reporte. * Define, asigna y fija los límites de las autoridades y responsabilidades. |
| | 4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización. | <ul style="list-style-type: none"> * Establece políticas y prácticas. * Evalúa competencias y encara las deficiencias detectadas. * Recluta, desarrolla y retiene capacidades suficientes y competentes. * Planifica y prepara la sucesión. |

| COMPONENTES | PRINCIPIOS | PUNTOS DE INTERÉS |
|-----------------------|---|--|
| | 5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos. | <ul style="list-style-type: none"> * Exige el cumplimiento de la rendición de cuentas a través de las estructuras, autoridades y responsabilidades. * Establece medidas de rendimiento, incentivos y recompensas. * Evalúa la las medidas del rendimiento, los incentivos y recompensas de acuerdo a la pertinencia de las mismas. * Considera la presión sobre el logro de objetivos. * Evalúa el rendimiento y recompensas o la aplicación de medidas disciplinarias. |
| Evaluación de Riesgos | 6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados. | <ul style="list-style-type: none"> * Objetivos Operacionales * Objetivos de Reporte Financiero externo * Objetivos de Reporte no Financiero externo * Objetivos de Reporte Interno * Objetivos de Cumplimiento |
| | 7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar. | * Incluye entidad, subsidiaria, división, unidad operativa y funcional.* Analiza factores internos y externos.* Involucra a los niveles adecuados de gestión.* Estima la importancia de los riesgos identificados.* Determina cómo responder a los riesgos. |
| | 8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos. | <ul style="list-style-type: none"> * Considera distintos tipos de fraude. * Evalúa incentivos y presiones para cometer fraude. * Evalúa oportunidades para cometer fraude. * Evalúa actitudes y racionalizaciones. |

| COMPONENTES | PRINCIPIOS | PUNTOS DE INTERÉS |
|------------------------|--|---|
| | 9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno. | <ul style="list-style-type: none"> * Evalúa cambios en el contexto. * Evalúa cambios en el modelo de negocio. * Evalúa cambios en el liderazgo. |
| Actividades de Control | 10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. | <ul style="list-style-type: none"> * Integradas con la Evaluación de Riesgos. * Consideran factores específicos de la entidad. * Determinadas por los procesos de negocio relevantes. * Considera una combinación de distintos tipos de actividades de control. (preventivos y/o detectivos). * Considera a que nivel aplicar las actividades de control. * Aborda la separación de funciones. (Registro, autorización, aprobación). |
| | 11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos. | <ul style="list-style-type: none"> * Determina la vinculación entre el uso de la tecnología en los procesos de negocio y los controles generales de tecnología. * Establece las actividades de control de infraestructura de tecnología pertinentes. * Establece actividades de control pertinentes sobre los procesos de administración de seguridad. * Establece actividades de control pertinentes sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnología. |

| COMPONENTES | PRINCIPIOS | PUNTOS DE INTERÉS |
|----------------------------|---|--|
| | 12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. | <ul style="list-style-type: none"> * Establece políticas y procedimientos para soportar la implementación de las directivas de la gerencia * Establece responsabilidad y rendición de cuentas por la ejecución de las políticas y procedimientos. * Desarrolla – las actividades de control – en forma oportuna. * Toma acciones correctivas. * Desarrolla - las actividades de control – utilizando personal competente. * Reevalúa las políticas y los procedimientos. |
| Información y Comunicación | 13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. | <ul style="list-style-type: none"> * Identifica los requerimientos de información. * Captura fuentes internas y externas de datos. * Transforma datos relevantes en información. * Mantiene la calidad en todo el procesamiento. * Considera la relación costo beneficio. |
| | 14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno. | <ul style="list-style-type: none"> * Comunica la información de Control Interno. * Comunica entre la administración y el directorio. * Provee líneas de comunicación separadas. * Selecciona los métodos de comunicación relevantes. |
| | 15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno. | <ul style="list-style-type: none"> * Comunica a terceras partes. * Permite canales de comunicación entrantes. * Comunica con el directorio. * Provee líneas de comunicación separadas. * Selecciona los métodos de comunicación relevantes. |

| COMPONENTES | PRINCIPIOS | PUNTOS DE INTERÉS |
|--|--|---|
| Actividades de Supervisión (Monitoreo) | 16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento. | <ul style="list-style-type: none"> * Considera una combinación de evaluaciones concurrentes y separadas. * Considera la tasa de cambio. * Establece una base de entendimiento. * Usa personal con conocimiento de lo evaluado. * Integrada a los procesos de negocio. * Ajusta el alcance y la frecuencia. * Evaluaciones objetivas. |
| | 17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda. | <ul style="list-style-type: none"> * Evalúa los resultados de las evaluaciones. * Comunica las deficiencias. * Monitorea las acciones correctivas. |

Fuente: (COSO, 2013)

2.6.1 Entorno de control

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que llevar a cabo el sistema de control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes establecen el “TONE AT THE TOP” con respecto a la importancia del control interno y las normas de conductas esperables (COSO, 2013).

Según se indica en el (COSO, 2013) existen un total de 5 principios de 17 relativos al entorno de control;

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.
2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte, y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización.
5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

El Entorno de Control es el primero y tal vez el más importante elemento que conforma el COSO, ya que principalmente brinda al usuario o al responsable de la evaluación una visión más clara de cómo se encuentra el sistema de control interno de la organización y que tan confiable puede llegar a ser el referido (COSO, 2013).

2.6.2 Evaluación de riesgos

En él (COSO, 2013) se define que la evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e interactivos para identificar y analizar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos de la organización, constituyendo así la base sobre la que determinar cómo se deben gestionar dichos riesgos.

La evaluación de riesgos es el segundo elemento que compone a COSO, en esta etapa de la evaluación el encargado del trabajo tendrá que poner mayor atención a los cambios externos que se puedan dar y que estos afecten de manera significativa la consecución de los objetivos de la empresa.

Para esto el (COSO, 2013) define los siguientes 4 de los 17 principios que existen en cada elemento.

6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir a identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de sus objetivos.
9. La organización identificar y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

Los diferentes principios definidos en cada elemento, especialmente este, indica la importancia de identificar los riesgos a todos los niveles, con esto no solo se logra crear un compromiso en toda la Compañía sino que también influyen fuertemente en el modelo de negocio que tiene cada empresa y si existen algunos cambios que se puedan realizar por el bien de la organización. Cuando una empresa tiene bien identificados los riesgos

se pueden unir recursos y esfuerzos para mitigar o controlar los mismos, lo que asegura que ante una situación de riesgo alto la organización pueda responder de manera eficiente y eficaz (COSO, 2013).

2.6.3 Actividades de control

En el texto del (COSO, 2013) se encuentra que las actividades de control son acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos que incidan en la consecución de los objetivos.

Los manuales y procedimientos son relevantes para el proceso de evaluación, ya que esto permite a la empresa tener un control adecuado dentro de cada una de las actividades importantes que realiza la empresa.

Las diferentes actividades de control establecidas se deben realizar de acuerdo los niveles que existan en la organización, las diferentes etapas de los procesos que se llevan a cabo en la Compañía, también en lo que respecta al ambiente tecnológico.

A continuación el (COSO, 2013) muestra los siguientes 3 principios.

10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de la organización sobre la tecnología para apoyar a la consecución de los objetivos.
12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

Aunque es importante reconocer que establecer actividades de control en las diferentes áreas y niveles de la empresa, garantiza un mejor sistema de control interno y a la vez la

satisfactoria consecución de los objetivos establecidos, no hay que olvidar que los riesgos no se pueden eliminar.

Los riesgos pueden ser controlados o mitigados gracias a las actividades de control indicadas en los diferentes manuales, procedimientos y políticas.

2.6.4 Información y comunicación

La información es necesaria para que la organización pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno en aras de conseguir sus objetivos. La comunicación ocurre tanto interna como externamente y proporciona a la organización la información necesaria para llevar a cabo los controles necesarios en su día a día.

La comunicación es un pilar fundamental en cuanto a la consecución de los objetivos ya que consigue familiarizar e informar a todas las áreas de la Compañía acerca de las diferentes responsabilidades y actividades que se deben desarrollar en sus puestos de trabajo.

Para este elemento el (COSO, 2013) expresa un total de tres principios;

13. La organización obtiene o genera y utiliza la información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

14. La organización comunica la información internamente, incluida los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.

15. La organización se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

Indicar la a todas las áreas de trabajo cuales son los objetivos más importantes que hay en la empresa fomenta el compromiso entre todos los niveles de la organización para cumplir con los mismos.

Cuando las partes de un negocio comprenden cuáles son sus responsabilidades y cuáles son las actividades a seguir, se puede garantizar que el sistema de control interno está siendo eficaz y que se cumple a todos los niveles de autoridad.

2.6.5 Monitoreo

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones separadas o una combinación de ambas son utilizadas para determinar si cada uno de los cinco componentes del sistema de control interno-incluidos los controles para cumplir con los principios de cada componente están presentes y funcionan adecuadamente. Los hallazgos se evalúan y las deficiencias se comunican de forma oportuna, al tiempo que los asuntos más graves se reportan a la alta dirección y al consejo.

En este componente se cuentan finalmente los 2 últimos principios que se contemplan en el COSO;

16. La organización, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.

17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo a la alta dirección y el consejo según corresponda.

Las actividades de control son el punto final de la evaluación, estas son aquellas que permiten a la empresa conocer cómo se están llevando a cabo las acciones correctivas o preventivas propuestas mediante políticas o procedimientos, cuando estas actividades se las realiza con atención pueden ayudar al usuario a mejorar o configurar los procedimientos vigentes con el fin de ayudar al monitoreo o a la consecución de los objetivos de la empresa (COSO, 2013).

2.7 Limitaciones del control interno

A pesar de que Marco del Sistema de Control Interno COSO, proponga líneas clara y recomendaciones para garantizar que la empresa logre un sistema de control interno adecuado es siempre importante tener en cuenta que existen diferentes elementos que están fuera del alcance del COSO.

Según (COSO, 2013). El Marco reconoce que si bien un sistema efectivo de control interno proporciona una seguridad razonable acerca de la consecución de los objetivos de la organización, existen limitaciones inherentes. Incluso un sistema de control interno efectivo puede experimentar fallos. Estas limitaciones pueden ser el resultado de:

- La idoneidad de los objetivos establecidos como coinciden previa para el control interno.
- La realidad de que el criterio profesional de la personas en la toma de decisiones puede ser defectuoso y estar sujeto a sesgos.
- Incidencias que se puedan producir por fallos humanos, tales como el producto de errores.
- La capacidad de la dirección de eludir los controles interno.
- La capacidad de la dirección y demás miembros del persona y o terceros para eludir los controles previa connivencia entre ellos.
- Eventos externos que escapan al control de la organización.

Como es de conocimiento del usuario el COSO va dirigido al personal de todas los niveles de autoridad de una organización así como también a participantes externos los mismos que podrían generar eventos que definitivamente no estén dentro del alcance que propone el sistema de control interno de la empresa.

2.8 Consideraciones adicionales

A continuación se presenta un criterio profesional para la aplicación adecuada del Marco de Control Interno.

2.8.1 Criterio profesional

Para que la aplicación del Marco sea adecuada es indispensable contar con diferentes criterios profesionales para diseñar. El uso del criterio profesional puede asegurar el mejoramiento de la capacidad de la dirección en cuanto respecta a la toma de decisiones.

Es importante recordar que cada país tiene diferente legislación y que también cada empresa tiene diferentes reglas y regulaciones, por lo que él (COSO, 2013), establece las siguientes áreas importantes en las que el criterio profesional es imprescindible:

- La aplicación de los componentes del control interno en relación con las categorías de objetivos.
- La aplicación de los componentes del control interno y de los principios dentro de la estructura organizacional.
- La especificación de objetivos y subjetivos idóneos y de la evaluación de los riesgos para la consecución de dichos objetivos.
- La selección, desarrollo y despliegue de controles necesarios para llevar a cabo los principios.
- La evolución de si los componentes están presentes, en funcionamiento y funcionan juntos.
- La evaluación de si los principios son relevantes para la organización y están presentes y en funcionamiento.

- La evaluación de la gravedad de una o más deficiencias de control interno de acuerdo con las leyes, reglas, regulaciones y normas externas aplicables o con arreglo al Marco.

Siempre será importante que la empresa tome en cuenta el criterio profesional ya que con este se logra cumplir diferentes requisitos ya sean, financieros, legales o tributarios.

2.9 Puntos de interés

Los puntos de interés son también considerados atributos o puntos de enfoque a ser evaluados en relación a los componentes y principios establecidos por el Modelo COSO 2013.

El Marco (COSO, 2013) establece puntos de interés que forman parte fundamental tanto de sus componentes así como puntos de interés, y son los siguientes:

- Entorno de control
 1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. (COSO, 2013)
 - Se da el ejemplo.
 - Se establecen estándar de conducta.
 - Se evalúa la adhesión a los estándares de conducta.
 - Se tratan los desvíos a los estándares en forma oportuna.
 2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno. (COSO, 2013)
 - El directorio establece sus responsabilidades de supervisión.
 - Aplica los conocimientos especializados pertinentes.
 - Opera independientemente.
 - Supervisa el funcionamiento del sistema de Control Interno.

3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos. (COSO, 2013)
 - Considera todas las estructuras de la entidad.
 - Establece líneas de reporte.
 - Define, asigna y fija los límites de las autoridades y responsabilidades.
4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización. (COSO, 2013)
 - Establece políticas y prácticas.
 - Evalúa competencias y encara las deficiencias detectadas.
 - Recluta, desarrolla y retiene capacidades suficientes y competentes.
 - Planifica y prepara la sucesión.
5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos. (COSO, 2013)
 - Exige el cumplimiento de la rendición de cuentas a través de las estructuras, autoridades y responsabilidades.
 - Establece medidas de rendimiento, incentivos y recompensas.
 - Evalúa la las medidas del rendimiento, los incentivos y recompensas de acuerdo a la pertinencia de las mismas.
 - Considera la presión sobre el logro de objetivos.
 - Evalúa el rendimiento y recompensas o la aplicación de medidas disciplinarias.

- Evaluación de Riesgos

6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados. (COSO, 2013)

- Objetivos Operacionales
- Objetivos de Reporte Financiero externo
- Objetivos de Reporte no Financiero externo
- Objetivos de Reporte Interno
- Objetivos de Cumplimiento

7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar. (COSO, 2013)

- Incluye entidad, subsidiaria, división, unidad operativa y funcional.
- Analiza factores internos y externos.
- Involucra a los niveles adecuados de gestión.
- Estima la importancia de los riesgos identificados.
- Determina cómo responder a los riesgos.

8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos. (COSO, 2013)

- Considera distintos tipos de fraude.
- Evalúa incentivos y presiones para cometer fraude.
- Evalúa oportunidades para cometer fraude.
- Evalúa actitudes y racionalizaciones.

9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno. (COSO, 2013)

- Evalúa cambios en el contexto.

- Evalúa cambios en el modelo de negocio.
 - Evalúa cambios en el liderazgo.
- Actividades de Control
10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. (COSO, 2013)
- Integradas con la Evaluación de Riesgos.
 - Consideran factores específicos de la entidad.
 - Determinadas por los procesos de negocio relevantes.
 - Considera una combinación de distintos tipos de actividades de control. (preventivos y/o detectivos).
 - Considera a que nivel aplicar las actividades de control.
 - Aborda la separación de funciones. (Registro, autorización, aprobación).
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos. (COSO, 2013)
- Determina la vinculación entre el uso de la tecnología en los procesos de negocio y los controles generales de tecnología.
 - Establece las actividades de control de infraestructura de tecnología pertinentes.
 - Establece actividades de control pertinentes sobre los procesos de administración de seguridad.

- Establece actividades de control pertinentes sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnología.

12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. (COSO, 2013)

- Establece políticas y procedimientos para soportar la implementación de las directivas de la gerencia.
- Establece responsabilidad y rendición de cuentas por la ejecución de las políticas y procedimientos.
- Desarrolla – las actividades de control – en forma oportuna.
- Toma acciones correctivas.
- Desarrolla - las actividades de control – utilizando personal competente.
- Reevalúa las políticas y los procedimientos.

- Información y Comunicación

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. (COSO, 2013)

- Identifica los requerimientos de información.
- Captura fuentes internas y externas de datos.
- Transforma datos relevantes en información.
- Mantiene la calidad en todo el procesamiento.
- Considera la relación costo beneficio.

14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno. (COSO, 2013)

- Comunica la información de Control Interno.
- Comunica entre la administración y el directorio.
- Provee líneas de comunicación separadas.
- Selecciona los métodos de comunicación relevantes.

15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno. (COSO, 2013)

- Comunica a terceras partes.
- Permite canales de comunicación entrantes.
- Comunica con el directorio.
- Provee líneas de comunicación separadas.
- Selecciona los métodos de comunicación relevantes.
- Actividades de Supervisión (Monitoreo)

16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento. (COSO, 2013)

- Considera una combinación de evaluaciones concurrentes y separadas.
- Considera la tasa de cambio.
- Establece una base de entendimiento.
- Usa personal con conocimiento de lo evaluado.
- Integrada a los procesos de negocio.
- Ajusta el alcance y la frecuencia.
- Evaluaciones objetivas.

17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda. (COSO, 2013)

- Evalúa los resultados de las evaluaciones.
- Comunica las deficiencias.
- Monitorea las acciones correctivas.

2.9.1 Controles para llevar a cabo los principios

En él (COSO, 2013) se indica que el Marco no determina qué serie de controles específicos se deben seleccionar, desarrollar o desplegar para que un sistema de control interno sea efectivo. Esa determinación debe ser el resultado del criterio profesional adoptado por la dirección de acuerdo con factores específicos de cada organización tales como:

- Las leyes, reglas, regulaciones y normas aplicables a la organización.
- La naturaleza del negocio de la organización y de los mercados en los que opera.
- El alcance y la naturaleza del modelo operativo adoptado por la dirección.
- La capacidad del personal responsable del control interno.
- El uso y la dependencia de las tecnologías
- Las respuestas adoptadas por la dirección ante los riesgos evaluados.
- La capacidad de implementación de las mismas en toda la organización.

3 EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICADO A LA EMPRESA INYECPLAST CIA. LTDA., EN BASE AL MODELO COSO 2013

La siguiente evaluación del Control Interno se realizó tomando como base las planillas preestablecidas por el Marco Integrado de Control Interno COSO 2013, dicha evaluación se realizó a través de preguntas e indagación de manera directa con el personal administrativo de la empresa INYECPLAST CIA. LTDA., el mismo que tiene conocimiento especial y general de todo el movimiento del negocio así como su estructura.

La evaluación realizada a la empresa INYECPLAST CIA. LTDA., servirá como base fundamental en la propuesta de estructura de control interno tomando como base al Modelo COSO 2013.

A continuación se presenta la evaluación de control interno dividido por componentes (total 5 componentes) y sus respectivos principios (total de principios 17) en base a las planillas establecidas por el Modelo COSO 2013:

3.1 Componente 1: Entorno de Control

Tabla 2: Principio 1: Compromiso con la Integridad y los Valores Éticos

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | | | | | | | | | |
|--|---|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|--|
| Empresa: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | | | | | | | | |
| Primer Componente: Entorno de Control | | | | | | | | | | |
| Principio 1: Compromiso con la Integridad y los Valores Éticos | | | | | | | | | | |
| – La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. | | | | | | | | | | |
| Deficiencias Aplicables al Principio 1 | | | | | | | | | | |
| Puntos de interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | <p>Establece el "Tome at the Top" en toda la organización – El Directorio y la dirección a todos los niveles de la entidad demuestran a través de sus</p> <ul style="list-style-type: none">instrucciones, acciones y comportamientos la importancia de la integridad y de los valores éticos a la hora de apoyar el funcionamiento del sistema de control interno. | | X | | | No se posee un código de ética por escrito que esté aprobado. | | | 3 | Desconocimiento de normas de conducta por parte del personal, razón por la cual se pueden presentar actitudes inadecuadas así mismo actos ilícitos dentro de la empresa. |

| Puntos de interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|---|--|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| <ul style="list-style-type: none">Define y asegura la comprensión de las normas de conducta– Las expectativas del Directorio y de la alta dirección en relación con la integridad y los valores éticos se definen en las normas de conducta de la entidad y son comprendidas a todos los niveles de la organización así como por parte de los proveedores de servicios externalizados y socios comerciales. | | X | | | | No poseen por escrito normas de conducta, pero si se transmite verbalmente cuales son las normas de conducta que debe tener el personal de la organización en todos sus niveles. | | 2 | | Desconocimiento de las normas de conducta por medio de entes externos puesto que no existe un documento por escrito que sirva de evidencia de las mismas. |
| <ul style="list-style-type: none">Evalúa el cumplimiento de las normas de conducta – Se dispone de procesos para evaluar el desempeño de profesionales y equipos con respecto a las normas de conducta que se esperan de la entidad. | | X | | | | No posee procesos por escrito ni estándares de evaluación de conducta y desempeño, solo se los realizan periódicamente de manera visual. | | 2 | | Poco desempeño del personal dentro de la organización lo cual podría producir una disminución periódica de la eficiencia organizacional |
| <ul style="list-style-type: none">Gestionar cualquier desviación de manera oportuna – Las desviaciones que se puedan producir con respecto a las normas de conducta que se esperan | | | X | | | No se posee un estándar de desviaciones ni un proceso definido para remediar de | | | 3 | Las desviaciones de conducta pueden aumentar y no ser |

| Puntos de interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|---|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|---|
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| de la entidad son identificadas y remediadas de forma oportuna y sistemática. | | | | | manera oportuna las desviaciones que se puedan presentar respecto a la conducta del personal. | | | | controladas afectando al ambiente laboral de la empresa. |

Fuente: (COSO, 2013)

Tabla 3: Principio 2: Supervisión del Sistema de Control Interno

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | | | | | | | | | |
|--|---|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|--|
| Empresa: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | | | | | | | | |
| Primer Componente: Entorno de Control | | | | | | | | | | |
| Principio 2: Supervisión del Sistema de Control Interno | | | | | | | | | | |
| — El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno. | | | | | | | | | | |
| Deficiencias Aplicables al Principio 2 | | | | | | | | | | |
| Puntos de interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| • | Establece las responsabilidades de supervisión— El consejo de administración define, mantiene y evalúa periódicamente las habilidades y los conocimientos necesarios entre miembros para poder formular preguntas incisivas a la alta dirección y adoptar medidas proporcionadas. | | X | | | La administración está pendiente en cuanto a las habilidades y conocimientos que debe tener todo el personal de la empresa para poder desempeñar de la mejor manera las actividades en cada área de la entidad, pero no se posee un proceso para su evaluación periódica. | | 2 | | Incumplimiento de sus respectivas responsabilidades por parte del personal de cada área. |

| Puntos de interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|---|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|--|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| • | Aplica los conocimientos especializados relevantes— El consejo de administración define, mantiene y evalúa periódicamente las habilidades y los conocimientos necesarios entre sus miembros para poder formular preguntas incisivas a la alta dirección y adoptar medidas proporcionadas. | | | X | | La administración no tiene establecidos formatos de evaluación a ser aplicados a cada área de la empresa. | | 2 | | Incumplimiento de las actividades clave en cada una de las áreas que están bajo responsabilidad de cada persona dentro de su área. |
| • | Muestra independiente en su actuación— El consejo de administración cuenta con miembros apropiados que son independientes de la dirección y son objetivos a la hora de efectuar evaluaciones y en la toma de decisiones. | X | | | | Las decisiones de Administración son tomadas independientemente sea el área que sea y el personal que se encuentre involucrado, siempre buscando el beneficio organizacional no el personal. | 1 | | | |
| • | Supervisa el sistema de control interno — El consejo de administración es responsable de la supervisión de diseño, implantación y ejecución del control interno por parte de la dirección: | | X | | | 1). Falta de código de ética. 2). La evaluación del riesgo únicamente se lo realiza de manera visual en cada uno de | | | 3 | Falta de conocimiento de la situación actual en la que se encuentre la empresa en cuanto a la |

| Puntos de interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|---|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|---|
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| <p>– <u>Entorno de control</u>—Establece la integridad y valores éticos, las estructuras de supervisión, autoridad y responsabilidades, las expectativas de competencia y de responsabilidad por la rendición de cuentas frente al consejo de administración.</p> <p>– <u>Evaluación de riesgos</u> — Supervisa la evaluación de riesgo efectuada por la dirección para la consecución de los objetivos, incluido el potencial impacto de que se produzca cambios significativos, casos de fraude y anulaciones del control interno por parte de la dirección.</p> <p>– <u>Actividades de control</u>— Proporciona supervisión a la alta dirección en el desarrollo y ejecución de las actividades de control.</p> <p>– <u>Información y comunicación</u>—Analiza y comenta la información relacionada con la consecución de los objetivos por parte de la entidad.</p> <p>– <u>Actividades de supervisión</u>— Evalúa la</p> | | | | | <p>los departamentos.</p> <p>3). No se realizan documentos formales que indiquen el seguimiento de la ejecución de las actividades de control.</p> <p>4). Los objetivos han sido verbalmente divulgados así como también la consecución de los mismos.</p> <p>5).En las actividades de supervisión aun hace falta dar seguimiento a las principales actividades que se designan en cada departamento.</p> | | | | <p>consecución de objetivos, falta de controles adecuados en cada una de las áreas y análisis correcto de riesgos que pueden afectar directamente a la continuación de negocio en marcha.</p> |

| Puntos de interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|--|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|---|
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| naturaleza y el alcance de las actividades, así como de la evaluación efectuada por la dirección y de la solución de deficiencias. | | | | | | | | | |

Fuente: (COSO, 2013)

Tabla 4: Principio 3: Establecimiento de Estructura, Facultades y Responsabilidades

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | | | | | | | | | |
|---|---|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| Empresa: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | | | | | | | | |
| Primer Componente: Entorno de Control | | | | | | | | | | |
| Principio 3: Establecimiento de Estructura, Facultades y Responsabilidades | | | | | | | | | | |
| —La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructura, las líneas de reporte y los niveles autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos. | | | | | | | | | | |
| Deficiencias Aplicables al Principio 3 | | | | | | | | | | |
| Puntos de interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| • | Considera todas las estructuras de la entidad— La dirección y el consejo de administración tienen en cuenta las múltiples estructuras (incluidas sus unidades operativas, entidades jurídicas, distribución geográfica y proveedores de servicios externalizados) para respaldar la consecución de los objetivos. | X | | | | La empresa toma en cuenta todas las estructuras, es decir considera todas las áreas dentro de la misma para la toma de decisiones que ayuden en la consecución de objetivos. | 1 | | | |
| • | Establece líneas de reporting — La dirección designa y evalúa las líneas reporte para cada | | | X | | No se posee formatos de reporte establecidos, razón | | | 3 | Incorrecto envío y control de la información y |

| Puntos de interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|--|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| estructura de la entidad, haciendo posible la ejecución de las autoridades y responsabilidades correspondientes y el flujo de información para gestionar las actividades de la entidad. | | | | | por lo cual no existe la correcta evaluación a los mismos. | | | | posible fuga y mal manejo de la misma. |
| Define, asigna y limita niveles de autoridad y responsabilidades — La dirección y el consejo de la administración delegan autoridad, definen responsabilidades y utilizan tecnologías y procesos apropiados para asignar responsabilidades y segregar funciones en caso de ser necesario a distintos niveles de la organización: • – <u>Consejo de administración</u> — Mantiene la autoridad sobre las decisiones más significativas y revisa las asignaciones encomendadas a la dirección y las limitaciones de autoridad y responsabilidades. – <u>Alta dirección</u> — Establece instrucciones, orientaciones y control para permitir a la dirección y al resto del personal comprende y llevar a la | | X | | | Si bien la estructura orgánica de la empresa es limitada, se tienen definidas y asignadas las responsabilidades pero no por escrito y solo se comunica de manera verbal a cada persona de las distintas áreas dependiendo su nivel dentro de cada departamento. En el tema de los proveedores externos no existen por escrito los niveles de autoridad y de responsabilidad asignadas a todas las partes involucradas. | | 2 | | * Pueden realizarse actividades sin previa autorización o toma de decisiones indebidas dentro de un departamento, puesto que no se tiene evidencia por escrito del alcance de las responsabilidades del personal en cada área de la empresa. * Pueden realizarse compras de insumos de manera subjetiva involucrando compras |

| Puntos de interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|--|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|---|
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| <p>práctica sus responsabilidades de control interno.</p> <p>– <u>Dirección</u>— Guía y facilita la ejecución de las instrucciones proporcionadas por la alta dirección dentro de la entidad y sus subunidades.</p> <p>– <u>Personal</u>— Comprende las normas de conducta de la entidad, los riesgos evaluados de cara a los objetivos y las actividades de control relacionadas en sus respectivos niveles de la entidad, el flujo de información y comunicación que se espera de ellos y las actividades de supervisión relevantes para su cumplimiento de objetivos</p> <p>– <u>Proveedores de servicios externalizados</u>— Cumplen la definición adoptada por la dirección sobre el alcance de los niveles de autoridad y responsabilidades asignadas a todas las partes involucradas en la entidad que o son empleados de la misma.</p> | | | | | | | | | que no cumplan con los estándares de calidad o que los proveedores mantengan relación con las personas encargadas de la compra. |

Fuente: (COSO, 2013)

Tabla 5: Principio 4: Compromiso con la competencia de los profesionales

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | | | | | | | | |
|--|----|------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| Empresa: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | | | | | | | |
| Primer Componente: Entorno de Control | | | | | | | | | |
| Principio 4: Compromiso con la competencia de los profesionales. — La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización. | | | | | | | | | |
| Deficiencias Aplicables al Principio 4 | | | | | | | | | |
| Puntos de interés | SI | Parcialmen | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
| | | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| <ul style="list-style-type: none"> Establece políticas y prácticas—Las políticas y prácticas reflejan las expectativas de competencia necesarias para respaldar la consecución de los objetivos. | | | X | | Dentro de las políticas de la empresa no se toma en cuenta las competencias necesarias que respaldarán las consecución de los objetivos. | | | 3 | Desconocimiento del personal de las competencias que se requieren dentro de las actividades a desarrollarse en cada área para el logro de los objetivos, por lo |

| Puntos de interés | | SI | Parcialmen | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|---|------------------|------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|---|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | | | | | | | | | | cual el desempeño del departamento no será eficiente. |
| | Evalúa las competencias disponibles y aborda las deficiencias de las mismas—El consejo de administración y la dirección evalúan las competencias existentes en la organización y en los proveedores de servicios externalizados en relación con las políticas y prácticas establecidas, y actúan según sea necesario para abordar las deficiencias identificadas. | | | X | | No se cuenta con políticas o procesos establecidos para la evaluación de proveedores. | | 2 | | Mala gestión en el proceso de adquisición por parte de los proveedores de servicios y productos externos, de la misma manera no se puede determinar las deficiencias de los mismos que estén afectando a la consecución de los objetivos. |

| Puntos de interés | | SI | Parcialmen | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|--|------------------|------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|---|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | <p>Atrae, desarrolla y retiene a profesionales— La organización proporciona orientación y formación a sus profesionales para atraer,</p> <ul style="list-style-type: none">desarrollar y retener a personal y proveedores de servicios externalizados competentes y apropiados para respaldar la consecución de los objetivos. | | X | | | La empresa incentiva y capacita únicamente al personal de la empresa para que los mismos ayuden a la consecución de los objetivos, pero no realiza gestión en cuanto a proveedores. | | 2 | | Falta de mejoramiento en ciertos procesos que afecten la consecución de los objetivos o no se los logre de manera eficiente. |
| | <p>Planifica y prepara la sucesión — La alta dirección y el consejo de administración</p> <ul style="list-style-type: none">desarrollan planes de contingencia para la asignación de responsabilidades importantes para el control interno. | | | X | | No se tiene establecido planes de contingencia o acciones correctivas para la asignación de responsabilidades del control interno | | | 3 | Desfases en la ejecución de procesos importantes de la empresa y demora en la toma decisiones importantes que permitan continuar con las operaciones. |

Fuente: (COSO, 2013)

Tabla 6: Principio 5: Responsabilidad por la Rendición de Cuentas

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | | | | | | | | | |
|---|---|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| Empresa: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | | | | | | | | |
| Primer Componente: Entorno de Control | | | | | | | | | | |
| Principio 5: Responsabilidad por la Rendición de cuentas | | | | | | | | | | |
| — La organización define las responsabilidad de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos. | | | | | | | | | | |
| Deficiencias Aplicables al Principio 5 | | | | | | | | | | |
| Puntos de interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | Aplica la Responsabilidad por la rendición de cuentas a través de estructuras, niveles de autoridad y responsabilidades— La dirección y el consejo de administración establecen mecanismos para favorecer la comunicación y la | | X | | | La empresa no tiene definido mecanismos que favorezcan la comunicación y la responsabilidad por la rendición de cuentas. | | 2 | | El personal de la empresa no podrá comunicar de manera oportuna y precisa de como se encuentra actualmente el departamento en el que se encuentra, por lo cual será mucho más difícil tomar decisiones o aplicar medidas correctivas. |
| | • responsabilidad por la rendición de cuentas por parte de los profesionales correspondientes con respecto al desempeño de sus responsabilidades de control interno a todos los niveles de la organización e implementan medidas correctivas en caso necesario. | | | | | | | | | |

| Puntos de interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|---|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|--|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| • | Establece parámetros de medición de desempeño, incentivos y recompensas— La dirección y el consejo de administración establecen parámetros de medición de desempeño, incentivos y otras recompensas oportunas con respecto a las responsabilidades adoptadas a todos los niveles de la entidad, reflejando las dimensiones adecuadas de desempeño y las normas de conducta esperadas, teniendo en cuenta la consecución de los objetivos a corto y largo plazo. | | X | | | No se tiene establecido parámetros de medición de desempeño. Solo se realiza la evaluación del desempeño en base a la experiencia del personal encargado de la supervisión de manera visual. | | 2 | | Al no tener una base o parámetros de medición no podrán determinar si las actividades que realiza el personal son realizadas de manera correcta. |
| • | Evalúa los parámetros de medición de desempeño, incentivos y recompensas para que mantengan su relevancia—La dirección y el consejo de administración alinean los incentivos y recompensas con el desempeño de las responsabilidades de control interno de cara a la consecución de los objetivos. | | | X | | Al no poseer parámetros de medición del desempeño no se puede realizar ningún tipo de evaluación a los mismos. | | 2 | | Que los incentivos o recompensas sean fácilmente alcanzables y que el personal pierda el interés en mejorar su rendimiento debido a la falta de evaluación y |

| Puntos de interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|---|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | | | | | | | | | | actualización de los parámetros o criterios. |
| | <ul style="list-style-type: none">Tiene en cuenta las presiones excesivas— La dirección y el consejo de administración evalúan y ajustan las presiones asociadas a la consecución de los objetivos a medida que asignan responsabilidades, desarrollan parámetros de medición de desempeño y evalúan el desempeño. | | | X | | No se realizan evaluaciones ni ajustes para las presiones laborales asociadas con la consecución de los objetivos. | | 2 | | Centralización de actividades de alta importancia que creen cuellos de botella. |
| | <ul style="list-style-type: none">Evalúa el desempeño y recompensa o aplica medidas disciplinarias a los profesionales según sea necesario— La dirección y el consejo de administración evalúan el desempeño de las responsabilidades de control interno, incluido el cumplimiento de las normas de conducta y los niveles esperados de competencia y proporciona recompensas o aplica medidas disciplinarias en caso oportuno. | | | X | | En el caso de las normas de conducta no se realizan evaluaciones debido a que la empresa no cuenta aún con un código de ética establecido. | | | 3 | El personal tiene altas posibilidades de cometer actividades incorrectas o de cometer errores voluntarios o involuntarios con más frecuencia. |

Fuente: (COSO, 2013)

3.2 Componente 2: Evaluación de Riesgos

Tabla 7: Principio 6: Definición de Objetivos adecuados

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | | | | | | | | |
|--|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| Empresa: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | | | | | | | |
| Segundo Componente: Evaluación de Riesgos | | | | | | | | | |
| Principio 6: Definición de Objetivos adecuados. | | | | | | | | | |
| —La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados. | | | | | | | | | |
| Deficiencias Aplicables al Principio 6 | | | | | | | | | |
| Puntos de Interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| Objetivos operacionales | | | | | | | | | |
| Refleja las opciones elegidas por la dirección— Los objetivos operacionales reflejan la elección • efectuada por la dirección en relación con la estructura, consideraciones sectoriales y el desempeño de la entidad. | X | | | | La consecución de los objetivos operacionales se ve respaldada por las actividades realizadas por toda la entidad, los mismos están ajustados a la realidad actual de la empresa y los objetivos | 1 | | | |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|---|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|--|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | | | | | | planteados sean alcanzables en determinado tiempo. | | | | |
| | <ul style="list-style-type: none">Tiene en cuenta la tolerancia al riesgo—La dirección tiene en cuenta los niveles aceptables de variación en relación con la consecución de los objetivos operacionales. | | | X | | La empresa no tiene definido los niveles aceptables de las variaciones que se pueden presentar en la consecución de los objetivos. | | | 3 | Las variaciones que se pueden presentar en la consecución de objetivos no son controlables y de la misma manera no se logra determinar medidas correctivas que ayuden a la consecución de objetivos. |
| | <ul style="list-style-type: none">Incluye objetivos de desempeño financiero y de operaciones—la organización refleja el nivel deseado de rendimiento financiero y de operaciones para la entidad dentro de los objetivos operacionales. | | X | | | Los rendimientos deseados únicamente son comunicados de manera verbal a cada área de la empresa, por lo cual no se cuenta con evidencia escrita de los mismos. | | 2 | | Mala comunicación de la información, la misma puede ser mal interpretada y al no estar escrita formalmente puede ser que no se vea apoyada con el compromiso por parte de |

| Puntos de Interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|--|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | | | | | | | | | todo el personal de la empresa. |
| Forma una base sobre la que destinar recursos— La dirección utiliza los objetivos operacionales • como base sobre la que asignar los recursos necesarios para lograr el desempeño operacional y financiero deseado. | X | | | | La empresa asigna los recursos necesarios en base a los objetivos que se esperan lograr. | 1 | | | |
| Objetivos de información financiera externa | | | | | | | | | |
| Cumple las normas contables aplicables—Los objetivos de información financiera son • coherentes con principios contables adecuados y están a disposición de la entidad. Los principios contables seleccionados son adecuados para las circunstancias. | X | | | | Los objetivos financieros se ven respaldados por el cumplimiento de normas y reglamentos vigentes que debe cumplir la empresa. | 1 | | | |
| Tiene en cuenta la Materialidad—La dirección • tiene en cuenta la materialidad en la presentación de los estados financieros. | X | | | | El departamento de contabilidad tiene claro el tema de materialidad en cuanto a la presentación de los estados financieros. | 1 | | | |

| Puntos de Interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|---|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| Objetivos de información financiera externa | | | | | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none">Refleja las actividades de la entidad—La información externa refleja las transacciones y acontecimientos relevantes para mostrar las características cualitativas y las aseveraciones contables realizadas. | X | | | | La información externa refleja el movimiento real y correcto de las transacciones de la entidad, la misma se basa en los objetivos de información que la empresa espera, logrando así evitar problemas legales hasta la fecha. | 1 | | | |
| Objetivos de información no financiera externa | | | | | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none">Cumple las normas y marcos establecidos externamente—La dirección establece objetivos coherentes con leyes y regulaciones, o normas y marcos de organizaciones externas reconocidas. | | X | | | Si bien los objetivos en cuanto a información no financiera externa no están establecidos de manera escrita, es de conocimiento del personal responsable de la empresa la información a ser presentada y los requisitos de | | 2 | | Al no tener establecido por escrito los objetivos que deben ser cumplidos en cuanto a leyes y regulaciones externas para la presentación de información no financiera el personal responsable |

| Puntos de Interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|---|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|--|
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | | | | | la misma para cumplir con leyes y normas externas. | | | | puede tener poco cuidado en cuanto al manejo y presentación de la misma. |
| <ul style="list-style-type: none">Refleja las actividades en la entidad—La información externa refleja las transacciones y acontecimientos correspondientes dentro de un rango límites aceptables. | X | | | | La información no financiera de la entidad cumple con leyes y normas externas, razón por la cual reflejan los movimientos y transacciones reales de la empresa. | 1 | | | |
| Objetivos de información interna | | | | | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none">Refleja las opciones elegidas por la dirección—La información interna proporciona a la dirección información completa y precisa con relación a las opciones elegidas por la dirección y la información necesaria en la gestión de la entidad. | X | | | | La información proporcionada a la administración es completa y suficiente que ayude a la toma de decisiones | 1 | | | |
| <ul style="list-style-type: none">Considera el nivel necesario de precisión—La dirección refleja el nivel requerido de precisión | X | | | | El departamento de contabilidad tiene claro el | 1 | | | |

| Puntos de Interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|--|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| y exactitud adecuado para las necesidades de los usuarios en los objetivos de información no financiera y la materialidad dentro de los objetivos de información financiera. | | | | | nivel requerido de precisión y exactitud en la presentación de la información. | | | | |
| <ul style="list-style-type: none">Refleja las actividades de la entidad— La información interna refleja las transacciones y acontecimientos correspondientes dentro de un rango de límites aceptables. | X | | | | Toda la información manejada internamente refleja claramente las transacciones y acontecimientos de la empresa que ayudará en la toma de decisiones. | 1 | | | |
| Objetivos de cumplimiento | | | | | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none">Refleja las leyes y regulaciones externas—Las leyes y regulaciones establecen normas mínimas de conducta que la entidad integra en sus objetivos de cumplimiento. | X | | | | La administración transmite constantemente los cambios que se presenten en leyes y regulaciones. | 1 | | | |
| <ul style="list-style-type: none">Tiene en cuenta la tolerancia al riesgo— La dirección tiene en cuenta los niveles aceptables | | | X | | No se han determinado los niveles aceptables y no | | 2 | | Si las variaciones no se determinan, será difícil |

| Puntos de Interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|---|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|---|
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| de variación en relación con la consecución de los objetivos de cumplimiento. | | | | | aceptables en la consecución de los objetivos. | | | | para la empresa y para la administración dar por sentado cual es el ritmo normal de la empresa y a su vez dificultara el análisis de las operaciones, si están siguiendo un curso normal. |

Fuente: (COSO, 2013)

Tabla 8: Principio 7: Identificación y análisis de riesgos

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | | | | | | | | | |
|--|--|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| Empresa: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | | | | | | | | |
| Segundo Componente: Evaluación de Riesgos | | | | | | | | | | |
| Principio 7: Identificación y análisis de riesgos | | | | | | | | | | |
| — La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar. | | | | | | | | | | |
| Deficiencias Aplicables al Principio 7 | | | | | | | | | | |
| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| • | Incluye los niveles de entidad, filial, decisión, unidad operativa y función.— La organización identifica y evalúa riesgos a nivel de entidad, filial, división, unidad operativa y función relevantes para la consecución de sus objetivos. | | X | | | Se tiene identificado dentro de cada área cuales son los principales riesgos que pueden presentarse, pero no se cuenta con un proceso preestablecido para detectar los mismos. | 1 | | | No se logra determinar a tiempo los riesgos potenciales que puedan afectar a la consecución de los objetivos. |
| • | Analiza factores internos y externos.— La identificación de riesgos tiene en cuenta factores | | X | | | Se tiene identificados los riegos, pero no cuenta con un | | | 3 | No se puede establecer estrategias |

| Puntos de Interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|---|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|---|
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| internos y externos y su impacto en la consecución de los objetivos. | | | | | sistema preestablecido para la evaluación de los riesgos y de la misma manera los impactos que puedan causar los mismos tanto internos como externos. | | | | organizacionales para mitigar los riesgos tanto internos como externos y si los mismos afectarán significativamente a la organización. |
| <ul style="list-style-type: none"> Implica a los niveles apropiados de la dirección.— La organización dispone de mecanismos efectivos de evaluación de riesgos que implican a los niveles oportunos de la dirección. | | | X | | No se posee un proceso establecido mediante el cual se pueda evaluar el riesgo de manera oportuna. | | | 3 | Si las evaluaciones de riesgos no están dadas por escrito, con alternativas efectivas dicho proceso podrá ser realizado por un grupo mínimo de personas que estén al tanto de los procesos impidiendo de esta manera que todo el personal de los departamentos esté familiarizado y las |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|---|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|---|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | | | | | | | | | | actividades para evitar o controlar riesgos no puedan ser realizadas por todo el personal. |
| | <div>Estima la importancia de los riesgos identificados—Los riesgos identificados son</div> <ul style="list-style-type: none">analizados a través de un proceso que incluye la estimación de la importancia potencial del riesgo. | | | X | | No se posee un proceso para analizar los riesgos ni su importancia potencial en la empresa. | | | 3 | No se puede determinar que tan fuerte puede ser el impacto de un riesgo, de la misma manera no se puede determinar que riesgos deben ser corregidos de manera inmediata u oportuna. |

Fuente: (COSO, 2013)

Tabla 9: Principio 8: Evaluación del Riesgo de fraude

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | | | | | | | | | |
|---|--|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|--|
| Empresa: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | | | | | | | | |
| Segundo Componente: Evaluación de Riesgos | | | | | | | | | | |
| Principio 8: Evaluación del riesgo de fraude | | | | | | | | | | |
| —La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos. | | | | | | | | | | |
| Deficiencias Aplicables al Principio 8 | | | | | | | | | | |
| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | Tiene en cuenta distintos tipos de fraude. — La evaluación del fraude tiene en cuenta posibles informaciones fraudulentas, pérdidas de activos y | | X | | | No se cuenta con un proceso preestablecido para determinar y evaluar el fraude dentro de la organización, solo se realizan revisiones paulatinas para evitar casos de fraude de manera visual. | | | 3 | Al no tener un proceso preestablecido de evaluación de fraude la organización no logrará determinar o identificar los casos o movimientos dentro de la misma que puedan acarrear riesgos a la empresa y al momento de realizar revisiones solo de manera visual no |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|---|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | | | | | | | | | | podrán tener un respaldo físico o documentado de las revisiones realizadas y poder mitigar los mismos. |
| | <ul style="list-style-type: none">• Evalúa los incentivos y las presiones. — La evaluación del riesgo de fraude tiene en cuenta los incentivos y las presiones. | | X | | | No se posee un proceso preestablecido para la evaluación del riesgo de fraude en cuando a incentivos y las presiones, los controles son llevados únicamente por el jefe de cada área de manera visual respecto al conocimiento que tiene dentro de dicha área. | | | 3 | Los empleados se pueden ver en la oportunidad de cometer o realizar actividades no permitidas dentro de cada área para lograr con cierto incentivo o presiones. |
| | <ul style="list-style-type: none">• Evalúa las oportunidades. — La evaluación del riesgo de fraude tendrá en cuenta oportunidades | | X | | | Si bien no se evalúan las oportunidades de fraude, si | | 2 | | Se pueden realizar ventas o adquisiciones indebidas |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|--|--|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|---|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| de adquisiciones indebidas, uso o venta no autorizada de activos, alteración de registros contables de la entidad o realización de actos irregulares. | | | | | | se tiene un correcto control con la respectiva autorización en los casos de compra, venta ya sea de activos fijos como de mercadería. | | | | poniendo en peligro la perdida de material importante dentro de la empresa que afecta directamente al negocio en marcha. |
| • Evalúa las actitudes y justificaciones—La evaluación del riesgo de fraude tiene en cuenta cómo la dirección y otros miembros del personal podrían verse motivados a participar o justificar actuaciones irregulares. | | | X | | | No se toman en cuenta cuales podrían ser las motivaciones de los trabajadores para cometer actos ilícitos o fraude. | | 2 | | No se logrará tener en cuenta que factores o motivos por los cuales cierto personal de la empresa sea participe en actuaciones irregulares. |

Fuente: (COSO, 2013)

Tabla 10: Principio 9: Identificación y análisis de cambios significativos

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | | | | | | | | | |
|---|---|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|--|
| Empresa: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | | | | | | | | |
| Segundo Componente: Evaluación de Riesgos | | | | | | | | | | |
| Principio 9: Identificación y análisis de cambios significativos | | | | | | | | | | |
| — La organización identificada y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno. | | | | | | | | | | |
| Deficiencias Aplicables al Principio 9 | | | | | | | | | | |
| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | Evalúa los cambios en el entorno externo. — El proceso de identificación de riesgos tiene en cuenta los cambios que se producen en el entorno regulatorio, económico y físico en el que opera la entidad. | | X | | | La empresa no tiene evidencia escrita o de algún tipo de proceso por escrito de haber realizado un análisis respecto a los cambios en el entorno externo y el modelo de negocio, únicamente se está constantemente informando respecto a los cambios que se den en el entorno regulatorio. | | 2 | | Al no tener un estudio o análisis correcto de los cambios en el entorno externo y cambios en el modelo de negocio disminuye su poder competitivo en el mercado que le afectará directamente a sus ventas y consecuentemente a su rentabilidad no |

| Puntos de Interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|--|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|--|
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| <div>Analiza los cambios en el modelo de negocio.</div> <div>— La organización tiene en cuenta los impactos potenciales de las nuevas líneas de negocios, los grandes cambios efectuados en las líneas de negocios existentes, las operaciones de negocios adquiridas o vendidas relativas al sistema de control interno, el rápido crecimiento y los grandes cambios con respecto a la dependencia de una entidad de distintas geografías extranjera y de nuevas tecnologías.</div> | X | | | | Se han realizado análisis respecto al cambio del modelo de negocio buscando obtener el beneficio y crecimiento organizacional. | 1 | | | alcanzando los objetivos propuestos. |
| <div>Evalúa cambios en la alta dirección.</div> <div>— La organización tiene en cuenta los cambios en la dirección y en las correspondientes actitudes y filosofías con respecto al sistema de control interno.</div> | | | X | | Es de poco conocimiento del sistema de control interno en base al modelo COSO 2013 por parte de la administración y personal en general, tampoco se evalúa ni realiza cambios en la alta dirección puesto que se esta hablando | | 2 | | El sistema de control interno deberá ser de conocimiento de todo el personal de la empresa, caso contrario el sistema no se verá respaldado por cada área de la empresa y no se logrará la |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|--|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|---|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | | | | | | de un empresa pequeña en la que la estructura orgánica es limitada. | | | | consecución de los objetivos planteados. |

Fuente: (COSO, 2013)

3.3 Componente 3: Actividades de Control

Tabla 11: Principio 10: Diseño y desarrollo de actividades de control

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | | | | | | | | | |
|--|--|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|--|
| Empresa: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | | | | | | | | |
| Tercer Componente: Actividades de Control | | | | | | | | | | |
| Principio 10: Diseño y desarrollo de actividades de control | | | | | | | | | | |
| — La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. | | | | | | | | | | |
| Deficiencias Aplicables al Principio 10 | | | | | | | | | | |
| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | <div>Integra el desarrollo de controles con la evaluación de riesgos.— Las actividades de control</div> <ul style="list-style-type: none">contribuyen a garantizar que las respuestas dadas para abordar y mitigar riesgos específicos se lleva a cabo de manera efectiva. | | | X | | No se posee actividades de control preestablecidas que ayuden a mitigar los riegos. | | | 3 | Al presentarse cualquier tipo de riesgo no se podrá tener control sobre el mismo, de la misma manera no se logrará medir el impacto que pueda causar el mismo y razón por la cual no |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|---|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|--|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | | | | | | | | | | existirá manera de mitigarlo. |
| | <div>Tiene en cuenta factores específicos de la entidad— La dirección tendrá en cuenta cómo afectan a la selección y al desarrollo de las</div> <div><div>• actividades de control factores como el entorno, la complejidad, la naturaleza y el alcance de sus operaciones así como las características específicas de su organización.</div></div> | X | | | | Las actividades de control que son comunicadas verbalmente van acorde a los factores propios de la entidad. | 1 | | | |
| | <div>Determina los procesos de negocios relevantes—</div> <div><div>• La dirección determina qué proceso de negocio relevantes requiere la implantación de actividades de control.</div></div> | | X | | | La empresa tiene claramente definido que procesos de negocio son los que necesitan mayor control que los demás, los procesos de la empresa no se encuentran detallados por escrito. | | 2 | | Al no poseer los procesos detallados por escrito no se logrará determinar específicamente en que fase de algún proceso necesite mayor control o un cambio en específico. |
| | <div>Evalúa distintos tipos de actividades de control —</div> <div><div>• Entre las actividades de control se incluyen una</div></div> | | | X | | No posee actividades de control por lo cual no puede | | | 3 | Al no tener actividades de control la empresa no |

| Puntos de Interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|--|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|--|
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| amplia variedad de controles, entre los cuales se puede aplicar un equilibrio de enfoques y metodología para mitigar los riesgos, teniendo en cuenta tanto controles manuales como autorizados y controles preventivos de detección. | | | | | realizar evaluación a las mismas, los distintos controles que se realizan dentro de la organización solo se los realiza de manera visual considerando la experiencia del encargado. | | | | podrá estimar o saber con anticipación y mitigar los riesgos mas significativos que afectaran directamente a la consecución de los objetivos. |
| <ul style="list-style-type: none">Tiene en cuenta a qué nivel se aplica las actividades — La dirección tiene en cuenta las actividades de control a los distintos niveles de la entidad. | | X | | | Si bien no se posee controles por escrito, la empresa tiene determinado el tipo de control visual que debe aplicar a los distintos niveles de la entidad. | | 2 | | No se logrará tener evidencia la cual sustente el tipo de controles que se realiza a cada área o departamento de la empresa, lo cual no permitirá determinar si dichos controles son los correctos y eficientes. |
| <ul style="list-style-type: none">Facilita la segregación de funciones— La dirección distribuye aquellas responsabilidades | | X | | | No se cuenta con un organigrama funcional, pero | | 2 | | No se logra tener un control con claridad y un |

| Puntos de Interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|--|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|--|
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| que sean incompatibles y en caso de que no sea práctico llevar a la práctica una distribución de responsabilidades, la dirección y desarrolla actividades de control alternativas. | | | | | las personas tienen claro cuales son sus funciones a desempeñar dentro de su área. | | | | conocimiento de las actividades a desempeñar dentro de cada puesto de trabajo, razón por la cual no se logrará determinar si los mismos están distribuidos de manera correcta, eficiente y sean de aporte a la consecución de los objetivos. |

Fuente: (COSO, 2013)

Tabla 12: Principio 11: Diseño y desarrollo de controles generales sobre la tecnología

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | | | | | | | | | |
|--|---|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|--|
| Empresa: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | | | | | | | | |
| Tercer Componente: Actividades de Control | | | | | | | | | | |
| Principio 11: Diseño y desarrollo de controles generales sobre la tecnología. | | | | | | | | | | |
| — La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos. | | | | | | | | | | |
| Deficiencias Aplicables al Principio 11 | | | | | | | | | | |
| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | Establece la dependencia existente entre el uso de la tecnología en los procesos de negocio y los controles generales sobre la tecnología— La | | | X | | No se posee control sobre el manejo de la información tecnológica, de la misma manera no se establece dependencia en los procesos de negocio. | | | 3 | Manipulación o fuga de información financiera y no financiera que será de utilidad para la empresa para futuras decisiones, de la misma manera no tener control del buen o mal funcionamiento de tecnologías dentro de la empresa. |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|---|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|--|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | <ul style="list-style-type: none">Establece actividades de control relevantes sobre las infraestructuras tecnológicas— La dirección selecciona y desarrolla actividades de control sobre la infraestructura tecnológica, que son diseñadas e implementadas para garantizar la integridad, precisión y disponibilidad en los procesos tecnológicos. | | | X | | No se tiene controles preestablecidos para garantizar la integridad, precisión sobre los medios tecnológicos. | | | 3 | Manipulación o fuga de información financiera y no financiera que será de utilidad para la empresa para futuras decisiones, de la misma manera no tener control del buen o mal funcionamiento de tecnologías dentro de la empresa. |
| | <ul style="list-style-type: none">Establece actividades de control relevantes sobre los procesos de gestión de la seguridad— la dirección selecciona y desarrolla actividades de control que diseñadas e implementadas para restringir los derechos de acceso a las tecnologías a usuarios autorizados de acuerdo con sus responsabilidades profesionales y para proteger los | | | X | | No se tiene establecidos controles sobre la restricción tecnología, el uso de la tecnología para el registro es únicamente utilizado por el área administrativa y contable. | | 2 | | Mal manejo de la información por parte del personal de distintas áreas de la empresa, provocando así amenazas en modificación de la información. |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|---|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|--|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | bienes y activos de la entidad de amenazas externas | | | | | | | | | |
| | <div>Establece actividades de control relevantes sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías— La dirección selecciona y desarrolla actividades de control sobre las adquisición, desarrollo y mantenimiento de las tecnologías y sus infraestructuras para lograr los objetivos de la dirección.</div> | | | X | | No tiene establecido actividades de control sobre tecnología puesto que no posee un sistema establecido de registro o control de las actividades de cada área de la organización. | | 2 | | Inadecuada adquisición y control del manejo de la información financiera y no financiera de la empresa, afectando la consecución de los objetivos. |

Fuente: (COSO, 2013)

Tabla 13: Principio 12: Despliegue de políticas y procedimientos

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | | | | | | | | | |
|---|--|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| Empresa: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | | | | | | | | |
| Tercer Componente: Actividades de Control | | | | | | | | | | |
| Principio 12: Despliegue de políticas y procedimientos | | | | | | | | | | |
| — La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. | | | | | | | | | | |
| Deficiencias Aplicables al Principio 12 | | | | | | | | | | |
| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | <ul style="list-style-type: none">Establece políticas y procedimientos para respaldar la implantación de las estructuras de la dirección — La dirección establece actividades de control que se incorporan en los procesos de negocio y en el día a día de las actividades de los empleados a través de políticas que establecen lo que se espera de ellos así como procedimientos relevantes que especifican las acciones a realizar. | | | X | | No existen procesos o políticas formales acerca de procedimientos para respaldar la implementación de las estructuras de la dirección. | | 2 | | Si el personal no está familiarizado y los procesos no se encuentran documentados, para la Administración será difícil poder ejecutar sanciones y que estos puedan encontrar de mejor manera en que |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|--|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | | | | | | | | | | parte estratégicas de los procesos se está perdiendo la efectividad. |
| | <ul style="list-style-type: none">Establece responsabilidades sobre la ejecución de las políticas y procedimientos — La dirección establece las responsabilidades oportunas sobre las actividades de control por parte de la dirección(u otros miembros designados del personal) de la unidad de negocio o función en la que residan los riesgos correspondientes. | | | X | | No se han establecido responsabilidades sobre la ejecución de las políticas o procedimientos de las actividades de control ya que no existen dichas políticas. | | 2 | | Si no se tienen definidas personas responsables que puedan ser objetivas con el proceso, las respuestas o el seguimiento de las actividades de control pueden perder relevancia así como también pueden desviarse de la realidad resultante de los procesos en donde se hayan encontrado riesgos. |
| | <ul style="list-style-type: none">Se efectúa en el momento oportuno — El personal responsable lleva a cabo las actividades de control | | X | | | Debido a que no existe una política o procedimiento para | | 2 | | Si no se realizan las actividades de control en |

| Puntos de Interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|--|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| oportunamente según lo definido en las políticas y en los procedimientos. | | | | | las actividades de control, luego de las reuniones con la Administración se determina quién será el responsable de la ejecución de dichas responsabilidades. | | | | el momento oportuno la empresa no estaría en condiciones de poder mitigar o controlar los riesgos así como también la probabilidad de ocurrencia. |
| <ul style="list-style-type: none"> Adopta medidas correctivas — Se define el personal responsable de investigar y actuar con respecto a los asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control. | | | X | | No se posee por escrito medidas correctivas a ser aplicadas como respuesta a controles realizados, únicamente la empresa actúa dependiendo del problema encontrado en ese momento. | | | 3 | Al no poseer medidas correctivas la empresa no puede actuar a tiempo para contrarrestar o eliminar los errores encontrados en la aplicación de controles. |
| <ul style="list-style-type: none"> Se pone en práctica a través de personal competente — Personal competente y con la jerarquía adecuada lleva a cabo las actividades de control con diligencia y con una atención continuada. | | X | | | Los controles actuales son únicamente visuales en base a la experiencia del personal | | 2 | | Al no tener asignado los responsables claramente y sus acciones de control a ser aplicadas no se |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|---|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|---|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | | | | | | dentro de cada una de sus áreas. | | | | logrará obtener seguridad en cuanto a los controles realizados. |
| | <ul style="list-style-type: none">Revisa las políticas y procedimientos — La dirección revisa periódicamente las actividades de control para determinar que siguen siendo relevantes y las actualiza cuando se considera necesario. | | X | | | La organización no tiene períodos preestablecidos para realizar evaluaciones puesto que no cuenta con actividades de control establecidas a ser aplicadas, únicamente realiza controles visuales paulatinamente en las distintas áreas. | | 2 | | No existe el correcto control en cuanto a tiempos de evaluación, por lo cual no se logrará determinar de manera efectiva que controles siguen siendo relevantes en el momento oportuno. |

Fuente: (COSO, 2013)

3.4 Componente 4: Información y Comunicación

Tabla 14: Principio 13: Utilización de información relevante

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | | | | | | | | | |
|--|--|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|---|
| Empresa: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | | | | | | | | |
| Cuarto Componente: Información Comunicación | | | | | | | | | | |
| Principio 13: Utilización de información relevante | | | | | | | | | | |
| — La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. | | | | | | | | | | |
| Deficiencias Aplicables al Principio 13 | | | | | | | | | | |
| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| • | Identifica requisitos de información — Se dispone de un proceso para identificar la información necesaria y que se espera de la entidad para respaldar el funcionamiento de los otros componentes del control interno y la consecución de los objetivos de la entidad. | | | X | | No se tiene un proceso formal o documentado del mismo para respaldar el funcionamiento de los otros componentes de control interno y la consecución de los objetivos. | | 2 | | Al no tener determinado un proceso de requisitos de información más difícil será determinar la relevancia de los datos obtenidos de las diferentes fuentes ya sean interna externas y que estas a su vez encarezcan |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|---|--|------------------|--------------|----|--|---|---|------------|---|--|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | | | | | | | | | | los informes presentados a la dirección y a los entes controladores. |
| <ul style="list-style-type: none"> Capta fuentes de datos internas y externas — Los sistemas de información captan fuentes de datos tanto internas como externas. | | X | | | La organización solo trabaja con información interna proporcionada por cada área de la misma, por lo cual no mantiene información externa actual que pueda servir para la empresa. | | | 3 | No poseer información actualizada en cuanto a factores externos que puedan servir para sacar ventaja competitiva o factores que favorezcan la consecución de objetivos. | |
| <ul style="list-style-type: none"> Procesa datos relevantes y los transforma en información — Los sistemas de información procesan y transforman datos relevantes en información de utilidad | | | X | | No se posee un sistema de información que procese los datos y los transforme en información de utilidad para la empresa. | | 2 | | No se obtiene ni procesa datos para convertirlos en información de importancia, razón por la cual se produce una acumulación de información ya sea de utilidad y no, dando como resultado que no se | |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|--|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | | | | | | | | | | puede sacar provecho de la información que serviría para obtener mejores resultados o que sirva en la toma de decisiones. |
| | <div>Mantiene la calidad a lo largo de todo el proceso— Los sistemas de información en el momento oportuno que es actual, precisa, íntegra, accesible, protegida, verificable y que se custodia de forma oportuna. Se revisa la información para evaluar su relevancia a la hora de respaldar los componentes del control interno.</div> | | | X | | Al no poseer un proceso de manejo de la información, la misma no se puede mantener actual, precisa, íntegra, accesible y oportuna. | | 2 | | Utilización de información desactualizada que pueda afectar a los rendimientos y transacciones reales de la empresa, provocando desventajas en la continuidad de la consecución de los objetivos. |
| | <div>Evalúa costos y beneficios— La naturaleza, cantidad y precisión de la información comunicada</div> | | X | | | La información interna si bien no posee un proceso por | | | 3 | La mala evaluación de los costos y beneficios no |

| Puntos de Interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|---|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|---|
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| es proporcional y respalda la consecución de los objetivos. | | | | | escrito en cuanto a su presentación, la misma es comunicada a tiempo para poder evaluar los costos y beneficios dentro de cada departamento, los mismos que sirven para poder tomar decisiones. | | | | permitirán a la empresa obtener o sacar ventajas de los mismos, los cuales podrían apoyar a la consecución de objetivos y mejorar los resultados de la empresa y sus áreas en conjunto. |

Fuente: (COSO, 2013)

Tabla 15: Principio 14: Comunicación interna

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | | | | | | | | |
|---|----|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|--|
| Empresa: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | | | | | | | |
| Cuarto Componente: Información Comunicación | | | | | | | | | |
| Principio 14: Comunicación interna — La información comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema del control interno. | | | | | | | | | |
| Deficiencias Aplicables al Principio 14 | | | | | | | | | |
| Puntos de Interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
| | | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| <ul style="list-style-type: none"> Comunica información sobre control interno— Existe un proceso destinados a comunicar la información necesaria para posibilitar que todo el personal comprenda y desempeñe sus responsabilidades de control interno. | | | X | | No existe un proceso por escrito o documentado de la forma en la que se debería comunicar la información necesaria para desempeñar las funciones de control interno. | | 2 | | Al no tener un proceso formal de cómo se debe comunicar al personal la manera en que se deberá cumplir con el control interno, el personal se verá imposibilitado de entender y encaminar todas sus actividades cumpla con el sistema de |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|---|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|---|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | | | | | | | | | | control interno que propone la empresa. |
| | <ul style="list-style-type: none">Se comunica con el consejo de administración — La dirección y el consejo de administración se comunican para que ambas partes dispongan de la información necesaria para cumplir sus funciones con respecto a los objetivos de la entidad. | X | | | | Se mantiene la correcta comunicación entre cada área de la empresa para que las mismas aporten a la consecución de los objetivos. | 1 | | | |
| | <ul style="list-style-type: none">Facilita líneas de comunicación independientes— Existen canales de comunicación independientes como las líneas éticas o canales de denuncias que actúan como mecanismos a prueba de fallos para permitir la comunicación de información de manera anónima o confidencial en aquellos casos en los que los canales habituales se encuentran inoperativos o carecen de efectividad. | | X | | | No existen canales de comunicación independientes en los cuales se puedan transmitir denuncias o quejas, pero se pueden realizar de manera directa con gerencia | | 2 | | Al no contar con canales directos y separados para enviar información acerca de quejas o denuncias, dicha información puede tener alteraciones al llegar a las personas encargadas de mitigar o resolver dichas quejas o denuncias. |
| | <ul style="list-style-type: none"> | | | X | | | | | 3 | |

| Puntos de Interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|---|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|--|
| | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| Selecciona el método de comunicación pertinente — El método de comunicación tiene en cuenta el marco temporal, el público al que se dirige y la naturaleza de la información. | | | | | No existen procedimientos en los cuales se establezcan los métodos de comunicación correcta de la información. | | | | Al no determinarse el método correcto, ni el canal de comunicación dicha información puede ser enviada de manera incorrecta a sus usuarios y no se logrará tener control sobre la misma. |

Fuente: (COSO, 2013)

Tabla 16: Principio 15: Comunicación con el exterior

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | | | | | | | | | |
|--|--|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|--|
| Empresa: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | | | | | | | | |
| Cuarto Componente: Información Comunicación | | | | | | | | | | |
| Principio 15: Comunicación con el exterior | | | | | | | | | | |
| — La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno. | | | | | | | | | | |
| Deficiencias Aplicables al Principio 15 | | | | | | | | | | |
| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| • | Se comunica con terceros externos— Existen procesos destinados a comunicar información relevante y oportuna a las partes externas, incluidos accionistas, socios, propietarios, organismos reguladores, clientes y analistas financieros, entre otros. | | | X | | No se cuenta con política de comunicación de la información a los diferentes niveles o áreas, así como de entes externos. | | 2 | | Si no se tiene establecido un proceso de comunicación de resultados o de información relevante la Administración no podrá tomar decisiones o mejorar en los procesos de manera oportuna. |
| • | Permite las comunicaciones entrantes— La existencia de canales de comunicación abiertos permite que los clientes, | X | | | | Se cuenta con líneas de comunicación como números de teléfono y correo de la empresa a | 1 | | | |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|--|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|--|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | consumidores, proveedores, auditores externos, reguladores, analistas financieros y demás terceros realicen aportaciones, lo cual permite que la dirección y el consejo de administración reciban información relevante. | | | | | los cuales se pueda realizar aportaciones y comunicación de información relevante que pueda ayudar en la toma de decisiones. | | | | |
| | <div>Se comunica con el consejo de administración —La información relevante</div> <div><div>•</div>que se obtiene de las evaluaciones que llevan a cabo terceros externos se comunica al consejo de administración</div> | X | | | | Las evaluaciones que sean llevadas a cabo por terceros son comunicadas de manera oportuna a la Administración. | 1 | | | |
| | <div>Facilita líneas de comunicación independientes— Existen canales de comunicación independientes - como las líneas éticas o canales de denuncia - que</div> <div><div>•</div>actúan como mecanismos a prueba de fallos para permitir la comunicación de información de manera anónima o confidencial en aquellos casos en los que los canales</div> | | | X | | No existen canales de comunicación independientes establecidos para el manejo y confidencialidad de la información en cuanto a quejas o denuncias. | | | 3 | No se posee el correcto manejo y control de la información en cuanto a quejas y denuncias, razón por la cual dicha información puede sufrir alteraciones en su proceso de comunicación o comunicada de |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|---|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|--|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | habituales se encuentran inoperativos o carecen de efectividad. | | | | | | | | | manera incorrecta al personal pertinente. |
| | <div>• Selecciona el método de comunicación pertinente— El método de comunicación tiene en cuenta el marco temporal, el público al que se dirige y la naturaleza de la comunicación, así como los requisitos y expectativas de carácter jurídico, normativo y fiduciario.</div> | | | X | | No se tiene establecido un método a ser aplicado en la comunicación ya sea en cuanto a información interna como la información a ser comunicada a usuarios externos. | | | 3 | Si no se tiene determinado el tipo de información, el canal de familiarización, y el tipo de presentación que debe tener cada informe, será mucho más difícil para la empresa tener un correcto control acerca del manejo, la fuga de información y del conocimiento de factores importantes al momento de tomar decisiones. |

Fuente: (COSO, 2013)

3.5 Componente 5: Actividades de Supervisión (Monitoreo)

Tabla 17: Principio 16: Evaluaciones continuas y/o separadas

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | | | | | | | | | |
|---|--|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|--|
| Empresa: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | | | | | | | | |
| Quinto Componente: Actividades de Supervisión (Monitoreo) | | | | | | | | | | |
| Principio 16: Evaluaciones continuas y/o separadas | | | | | | | | | | |
| — La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento. | | | | | | | | | | |
| Deficiencias Aplicables al Principio 16 | | | | | | | | | | |
| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| • | Tiene en cuenta una combinación de evaluaciones continuas y separadas— La dirección incluye un conjunto equilibrado de evaluaciones continuas y separadas. | | X | | | Las evaluaciones continuas se realizan únicamente al área de producción de manera de visual, las mismas no constan de un calendario de actividades para control de dichas evaluaciones, de la misma manera las | | | 3 | Al no realizar evaluaciones de manera continua el personal de cada área puede verse poco comprometido con las actividades que tienen que llevarse a cabo, afectando directamente a |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|---|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | | | | | | evaluaciones separadas únicamente se realiza en base a la experiencia de la persona encargada de manera visual. | | | | la consecución de objetivos. |
| | <ul style="list-style-type: none">Tiene en cuenta el ritmo de cambio—La dirección tiene presente el ritmo de cambio en la entidad y en los procesos de negocio a la hora de seleccionar y desarrollar evaluaciones continuas y separadas. | | X | | | La dirección intensifica sus evaluaciones tanto continuas como separas en el momento en que su producción tiene variaciones, por ejemplo al aumentar su producción dichas evaluaciones deben ser mas constantes. | | 2 | | Al no realizar de manera correcta las evaluaciones pueden presentarse inconvenientes en el momento que el negocio tenga un cambio de su ritmo normal y no puedan ser controlados de la manera correcta ni sacar provecho de dichos cambios que puedan ayudar o perjudicar en la consecución de objetivos. |
| | <ul style="list-style-type: none"> | | | X | | | | | 3 | |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|---|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|--|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | Establece referencias para las evaluaciones — El diseño y la situación de un sistema de control interno en cada momento se utilizan como referencia para las evaluaciones continuas y separadas. | | | | | Las actividades de control que se realizan actualmente no son establecidas en base a un sistema de control interno. | | | | No se posee un correcto sistema de evaluaciones el cual permita dar seguridad de las mismas y que se pueda apoyar en el sistema para la toma de decisiones para la consecución de los objetivos. |
| • | Emplea personal capacitado — Las personas que llevan a cabo las evaluaciones continuas y separadas disponen de suficientes conocimientos para comprender el objetivo de evaluación. | X | | | | Las evaluaciones que se realizan actualmente son llevadas a cabo por personal con la mayor experiencia y amplio conocimiento dentro de cada área de la empresa. | 1 | | | |
| • | Se integra con los procesos de negocio — Las evaluaciones continuas se integran en los procesos | X | | | | Las evaluaciones que son llevadas a cabo dentro de cada una de las áreas son | 1 | | | |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|--|------------------|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|---|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | del negocio y se adaptan según la evaluación de las condiciones. | | | | | aplicadas en base a las actividades y procesos que se desarrollan dentro de la misma. | | | | |
| | <div><div>Ajusta el alcance y la frecuencia—La dirección modifica el alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas en función del riesgo.</div><div></div></div> | | | X | | No se tiene establecido un período para aplicar las evaluaciones en función del riesgo. | | | 3 | Al no realizarse evaluaciones no se logrará tener un control en cuanto a las actividades que se desarrollan en cada área y de la misma manera no se podrá saber si el personal se encuentra comprometido con cada una de las actividades que le han sido asignadas y se las están desarrollando de la manera correcta |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|---|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | | | | | | | | | | aportando a la consecución de objetivos. |
| | <ul style="list-style-type: none">Evalúa de forma objetiva— Las evaluaciones separadas se llevan a cabo periódicamente con el fin de obtener resultados objetivos. | | X | | | Si bien las evaluaciones no es un proceso que se encuentre escrito, ni fechas establecidas para las mismas, las actividades de evaluación visual que se realizan permiten obtener los resultados deseados. | | 2 | | No se logrará tener un correcto control de manera objetiva y precisa para obtener buenos resultados y mejorar los mismos. |

Fuente: (COSO, 2013)

Tabla 18: Principio 17: Evaluación y comunicación de deficiencias

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | | | | | | | | |
|--|----|--------------|----|-----------|---|---|------------|-----------|--|
| Empresa: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | | | | | | | |
| Quinto Componente: Actividades de Supervisión (Monitoreo) | | | | | | | | | |
| Principio 17: Evaluación y comunicación de deficiencias. — La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo a la alta dirección y el consejo, según corresponda. | | | | | | | | | |
| Deficiencias Aplicables al Principio 17 | | | | | | | | | |
| Puntos de Interés | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
| | | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| <ul style="list-style-type: none"> Evalúa los Resultados—La dirección o el consejo de administración, según corresponda, analiza los resultados de las evaluaciones continuas y separadas. | | | X | | No se posee un proceso por escrito en el cual se especifique las acciones a aplicar en la evaluación de los resultados. | | | 3 | No se logrará determinar y aplicar los procesos correctos para la evaluación de los resultados, tampoco se podrá dejar evidencia de las acciones aplicadas en la evaluación con sus respectivos resultados que |

| Puntos de Interés | | SI | Parcialmente | NO | No Aplica | Descripción de la(s) deficiencia(s) de control interno o comentario(s) sobre el control interno | Nivel de importancia de la debilidad en el sistema de control interno | | | Posible Impacto/Consecuencia aplicado su criterio profesional |
|-------------------|---|------------------|--------------|----|-----------|--|---|------------|-----------|---|
| | | Marcar con una X | | | | | Bajo 1 | Medio 2 | Alto 3 | |
| | | | | | | | | | | facilitarían en la toma de decisiones futuras. |
| | <ul style="list-style-type: none">Comunica las deficiencias— Las deficiencias se comunica a aquellas partes responsables de adoptar medidas correctivas, así como a la alta dirección y al consejo de administración, según corresponda. | | X | | | Los resultados de las evaluaciones únicamente son comunicadas de manera verbal, por lo cual no se posee por escrito los resultados de las mismas y no se las puede evaluar de manera correcta. | | 2 | | Si no se tiene evidencia por escrito de los resultados de las evaluaciones no se logrará llevar un correcto control y seguimiento de las correcciones a ser aplicadas para evitar futuros riesgos en la consecución de objetivos. |
| | <ul style="list-style-type: none">Monitorea las medidas correctivas— La dirección realiza seguimientos para determinar si las deficiencias se solucionan de manera oportuna | | | X | | No realiza un seguimiento paulatino de las medidas correctivas | | | 3 | Que las deficiencias sigan presentes y sigan aumentando su afectación a la consecución de objetivos. |

Fuente: (COSO, 2013)

Tabla 19: Resumen de la evaluación de Control Interno

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE A MODELO COSO 2013 | | NOMBRE DEL CLIENTE: INYECPLAST CIA. LTDA. | | | |
|---|--------------------|--|-----------------------|-----------------------|---|
| | | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CON BASE A COSO-2013 | | | |
| | | Elaborado por: Alex Carranza | | | |
| | | Fecha de evaluación: Diciembre 2016 | | | |
| Componentes | Unidad | Calificación debilidad Evalúe el principio aplicado su criterio profesional | | | Conclusión |
| | | Bajo 1 1%-35% | Medio 2 36%-75% | Alto 3 76%-100% | |
| 1. Entorno de Control | Total | 2 | 11 | 7 | El nivel de calificación alcanzado de este componente le ubican en un nivel medio, lo que quiere decir que al menos la mitad de elementos de este primer componente "Entorno de Control" esta siendo observado por la organización, desde luego la organización debe tomar en cuenta y mejorar ciertos aspectos que se mencionan en la evaluación detallada. |
| | Promedio | 1,00 | 2,00 | 3,00 | |
| | Promedio Ponderado | 2,00 | 22,00 | 21,00 | |
| | Resultado | 75,00% | | | |
| 2. Evaluación de Riesgo | Total | 12 | 7 | 6 | En este segundo componente que se refiere al establecimiento de un sistema de Gestión de Riesgo se debe señalar que la empresa no tiene establecido el mismo, por lo que sugerimos que se tengan en cuenta los lineamientos del COSO-ERM en donde se definen los diferentes elementos para implantar dicho sistema o parte del mismo. No se ha encontrado una evidencia escrita de los riesgos que actualmente presentaría la organización. Se debe tener especial atención de la calificación alta que tienen varios puntos. |
| | Promedio | 1,00 | 2,00 | 3 | |
| | Promedio Ponderado | 12,00 | 14,00 | 18,00 | |
| | Resultado | 58,67% | | | |
| 3. Actividades de Control | Total | 1 | 10 | 5 | En este componente el nivel de evaluación alcanzado es de medio lo que implica que la organización debe reforzar algunos elementos de este componente lo que permitiría incrementar los niveles de eficiencia y operatividad que requiere la empresa. Uno de los aspectos que se debe prestar atención es lo relacionado con la tecnología de la información. |
| | Promedio | 1,00 | 2,00 | 3 | |
| | Promedio Ponderado | 1,00 | 20,00 | 15,00 | |
| | Resultado | 75,00% | | | |
| 4. Información y Comunicación | Total | 3 | 6 | 5 | La evaluación obtenida de este componente que es media, indica que la organización debe mejorar su sistema de información y comunicación tanto para la parte interna como externa hasta lograr al menos niveles aceptables, lo que podrá contribuir a que se logren los objetivos que la empresa se ha planteado. |
| | Promedio | 1,00 | 2,00 | 3 | |
| | Promedio Ponderado | 3,00 | 12,00 | 15,00 | |
| | Resultado | 71,43% | | | |
| 5. Actividades de Supervisión (Monitoreo) | Total | 2 | 3 | 5 | El nivel de calificación de este componente es alto lo que implica que las actividades de monitoreo respecto de las principales acciones que se toman para administrar los recursos no permiten lograr los objetivos de la organización de manera efectiva. |
| | Promedio | 1,0 | 2,0 | 3,00 | |
| | Promedio Ponderado | 2,0 | 6,0 | 15,0 | |
| | Resultado | 76,67% | | | |
| NOTA ACLARATORIA | | | | | |
| Para efectos poder tener una visión complementaria del sistema de control interno según COSO 2013 se debe mirar las respuestas dadas a cada una de las preguntas planteadas en los puntos de interés en donde se establecen situaciones particulares y de debilidad para la Empresa. En el caso de esta Empresa existen aspectos del sistema de control que de no ser corregidos podrían afectar la continuidad de la misma. Las observaciones y recomendaciones encontradas en la Empresa requieren de acciones correctivas en forma oportuna. | | | | | |

4 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO EN BASE AL MODELO COSO 2013

4.1 Explicación de los elementos del marco integrado de Control Interno COSO 2013

4.1.1 Introducción

Los escándalos financieros del año 2002 en Estados Unidos crearon desconfianza en el público inversionista en la Bolsa de Valores. Esto cambió la visión de lo que se necesitaba saber sobre las empresas emisoras de valores en el mercado bursátil americano regulado por la SEC. (PwC, 2014)

Según se indica en la revista Punto de Vista de (PwC, 2014), el congreso de Estados Unidos reaccionó rápidamente ante la creciente desconfianza, y se dio a la tarea de diseñar, analizar y promulgar una nueva Ley del Mercado de Valores, conocida como la Ley Sarbanes-Oxley (LSO) que inició una serie de cambios regulatorios para las entidades emisoras en Estados Unidos y sus auditores, y que a la fecha sigue siendo referente de medidas similares en el mundo.

Uno de los ejes principales de la LSO es la importancia del sistema de control interno sobre la información financiera que deben mantener las empresas emisoras. Así la LSO estableció, entre otras, dos obligaciones para las emisoras: 1) Las Administraciones debe autoevaluar y opinar sobre la efectividad de su control interno, y 2) el auditor externo debe emitir un dictamen sobre la efectividad del control interno como base para la generación de la información financiera de la misma entidad (PwC, 2014)

El Marco Integrado de Control Interno – COSO es el marco de control interno que se ha ganado una amplia aceptación y se utiliza para diseñar y evaluar el Control Interno en las organizaciones a nivel mundial. En 2013 se lanza una nueva edición del documento, que toma los puntos fuertes de su predecesor y actualiza sus conceptos a la luz de la nueva

realidad dada por la globalización, el avance en la tecnologías de la información (TI) y la necesidad criterios más claros y objetivos sobre control interno. (García, 2014)



Figura 5: Marco Integrado de Control Interno

Fuente: IIA

4.1.2 Definición de Control Interno

El principal objetivo del informe de Control Interno, es ayudar a la dirección a mejorar el control en la organización. Así como proporcionar al consejo de administración (Directorio en el caso ecuatoriano) o a la directiva herramientas adicionales para mejorar la capacidad de supervisar el Control Interno. (COSO, 2013)

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria. (Gómez, 2001).

Dentro del Marco Integrado de Control COSO 2013, existen diferentes principios que ayudan a dar un direccionamiento claro de cómo se deben realizar las debidas investigaciones. Esto permite al usuario determinar cuáles son las principales debilidades de la empresa.

En Ecuador existe una cultura de control interno en crecimiento, las pequeñas y medianas empresas abarcan gran parte del sector industrial y comercial en el país, por lo que implementar un buen sistema de control interno supone un reto importante para las instituciones.

4.2 Componentes del Control Interno

4.2.1 Entorno de Control (Ambiente Interno)

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que llevar a cabo el sistema de control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes establecen el “TONE AT THE TOP” con respecto a la importancia del control interno y las normas de conductas esperables (COSO, 2013).

Existe un total de cinco principios relativos al entorno de control;

18. La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.
19. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
20. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte, y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
21. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización.

22. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

El Entorno de Control es el primero y tal vez el más importante elemento que conforma el COSO, ya que principalmente brinda al usuario o al responsable de la evaluación una visión más clara de cómo se encuentra el sistema de control interno de la organización y que tan confiable puede llegar a ser el referido.

4.2.2 Evaluación de Riesgos

En COSO 2013 se define que la evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e interactivos para identificar y analizar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos de la organización, constituyendo así la base sobre la que determinar cómo se deben gestionar dichos riesgos.

La evaluación de riesgos es el segundo elemento que compone a COSO, en esta etapa de la evaluación el encargado del trabajo tendrá que poner mayor atención a los cambios externos que se puedan dar y que estos afecten de manera significativa la consecución de los objetivos de la empresa.

Para esto se encuentran los siguientes 4 de los 17 principios que existen en cada elemento.

23. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir a identificación y evaluación de los riesgos relacionados.

24. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.

25. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de sus objetivos.

26. La organización identificar y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

Los diferentes principios definidos en cada elemento, especialmente este, indica la importancia de identificar los riesgos a todos los niveles, con esto no solo se logra crear un compromiso en toda la Compañía sino que también influyen fuertemente en el modelo de negocio que tiene cada empresa y si existen algunos cambios que se puedan realizar por el bien de la organización.

4.2.3 Actividades de Control

En el texto COSO - 2013 se encuentra que las actividades de control son acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos que incidan en la consecución de los objetivos.

Los manuales y procedimientos son relevantes para el proceso de evaluación, ya que esto permite a la empresa tener un control adecuado dentro de cada una de las actividades importantes que realiza la empresa.

Las diferentes actividades de control establecidas se deben realizar de acuerdo los niveles que existan en la organización, las diferentes etapas de los procesos que se llevan a cabo en la Compañía, también en lo que respecta al ambiente tecnológico.

A continuación se muestran los siguientes 2 principios.

27. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

28. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de la organización sobre la tecnología para apoyar a la consecución de los objetivos.

Aunque es importante reconocer que establecer actividades de control en las diferentes áreas y niveles de la empresa, garantiza un mejor sistema de control interno y a la vez la satisfactoria consecución de los objetivos establecidos, no hay que olvidar que los riesgos no se pueden eliminar.

Los riesgos pueden ser controlados o mitigados gracias a las actividades de control indicadas en los diferentes manuales, procedimientos y políticas.

4.2.4 Información y Comunicación

La información es necesaria para que la organización pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno en aras de conseguir sus objetivos. La comunicación ocurre tanto interna como externamente y proporciona a la organización la información necesaria para llevar a cabo los controles necesarios en su día a día.

La comunicación es un pilar fundamental en cuanto a la consecución de los objetivos ya que consigue familiarizar e informar a todas las áreas de la Compañía acerca de las diferentes responsabilidades y actividades que se deben desarrollar en sus puestos de trabajo.

Para este elemento existe un total de tres principios;

13. La organización obtiene o genera y utiliza la información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
14. La organización comunica la información internamente, incluida los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.
15. La organización se comunica con las partes interesadas externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

Indicar la a todas las áreas de trabajo cuales son los objetivos más importantes que hay en la empresa fomenta el compromiso entre todos los niveles de la organización para cumplir con los mismos.

Cuando las partes de un negocio comprenden cuáles son sus responsabilidades y cuáles son las actividades a seguir, se puede garantizar que el sistema de control interno está siendo eficaz.

4.2.5 Actividades de Supervisión (Monitoreo)

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones separadas o una combinación de ambas son utilizadas para determinar si cada uno de los cinco componentes del sistema de control interno-incluidos los controles para cumplir con los principios de cada componente están presentes y funcionan adecuadamente. Los hallazgos se evalúan y las deficiencias se comunican de forma oportuna, al tiempo que lo asuntos más graves se reportan a la alta dirección y al consejo.

En este componente se cuentan finalmente los 2 últimos principios que se contemplan en el COSO;

16. La organización, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.

17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo a la alta dirección y el consejo según corresponda.

4.3 Limitaciones del Control Interno

A pesar de que Marco del Sistema de Control Interno COSO, proponga líneas clara y recomendaciones para garantizar que la empresa logre un sistema de control interno

adecuado es siempre importante tener en cuenta que existen diferentes elementos que están fuera del alcance del COSO.

Según COSO - 2013. El Marco reconoce que si bien un sistema efectivo de control interno proporciona una seguridad razonable acerca de la consecución de los objetivos de la organización, existen limitaciones inherentes. Incluso un sistema de control interno efectivo puede experimentar fallos. Estas limitaciones pueden ser el resultado de:

- La idoneidad de los objetivos establecidos como coinciden previa para el control interno.
- La realidad de que el criterio profesional de la personas en la toma de decisiones puede ser defectuoso y estar sujeto a sesgos.
- Incidencias que se puedan producir por fallos humanos, tales como el producto de errores.
- La capacidad de la dirección de eludir los controles interno.
- La capacidad de la dirección y demás miembros del persona y o terceros para eludir los controles previa connivencia entre ellos.
- Eventos externos que escapan al control de la organización.

4.4 Consideraciones adicionales

4.4.1 Criterio profesional

Para que la aplicación del Marco sea adecuada es indispensable contar con diferentes criterios profesionales para diseñar. El uso del criterio profesional puede asegurar el mejoramiento de la capacidad de la dirección en cuanto respecta a la toma de decisiones.

Es importante recordar que cada país tiene diferente legislación y que también cada empresa tiene diferentes reglas y regulaciones, por lo que el COSO, establece las siguientes áreas importantes en las que el criterio profesional es imprescindible:

- La aplicación de los componentes del control interno en relación con las categorías de objetivos.
- La aplicación de los componentes del control interno y de los principios dentro de la estructura organizacional.
- La especificación de objetivos y subobjetivos idóneos y de la evaluación de los riesgos para la consecución de dichos objetivos.
- La selección, desarrollo y despliegue de controles necesarios para llevar a cabo los principios.
- La evolución de si los componentes están presentes, en funcionamiento y funcionan juntos.
- La evaluación de si los principios son relevantes para la organización y están presentes y en funcionamiento.
- La evaluación de la gravedad de una o más deficiencias de control interno de acuerdo con las leyes, reglas, regulaciones y normas externas aplicables o con arreglo al Marco.

Siempre será importante que la empresa tome en cuenta el criterio profesional ya que con este se logra cumplir diferentes requisitos ya sean, financieros, legales o tributarios.

4.4.2 Puntos de interés

Según COSO - 2013 el Marco describe una serie de puntos de interés que son características importantes de los principios. La dirección puede determinar que algunos

que algunos de estos puntos de interés no son adecuados o relevantes y puede identificar y tomar en cuenta otros puntos de interés.

Los puntos de interés se encuentran al momento de evaluar los diferentes principios que se encuentran en los componentes del COSO, no todos estos puntos de interés serán considerados importantes al momento de evaluar, por lo que se abre la posibilidad de usar el criterio profesional para escoger otros puntos de interés que favorezcan la evaluación.

Lo principal es reconocer cual es el status de los puntos de interés en cada área para que al momento de realizar la evaluación se la haga en conjunto y no por separado.

4.5 Controles para llevar a cabo los principios

En COSO - 2013 se indica que el Marco no determina qué serie de controles específicos se deben seleccionar, desarrollar o desplegar para que un sistema de control interno sea efectivo. Esa determinación debe ser el resultado del criterio profesional adoptado por la dirección de acuerdo con factores específicos de cada organización tales como:

- Las leyes, reglas, regulaciones y normas aplicables a la organización.
- La naturaleza del negocio de la organización y de los mercados en los que opera.
- El alcance y la naturaleza del modelo operativo adoptado por la dirección.
- La capacidad del personal responsable del control interno.
- El uso y la dependencia de las tecnologías.
- Las respuestas adoptadas por la dirección ante los riesgos.

4.6 Plantillas de evaluación de Control Interno aplicables a la Empresa INYECPLAST CIA. LTDA. en base al Modelo COSO 2013

A continuación se presentan las planillas estructuradas de evaluación de control interno aplicables a la empresa INYECPLAST CIA. LTDA., tomando en cuenta componentes y principios establecidos por el Marco de Control Interno COSO 2013.

4.7 Componente 1: Entorno de Control

Tabla 20: Principio 1

INYECPAST CIA. LTDA.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

PRIMER COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL

| PRINCIPIO | Puntos de interés | Responsable | Frecuencia |
|--|--|---------------|------------|
| 1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos | * INYECPAST debe demostrar a todos los niveles y áreas de la organización la importancia de la integridad y valores éticos como el respeto, puntualidad y esfuerzo dentro de la misma. | Administrador | Semestral |
| | * INYECPAST debe establecer normas y estándares de conducta aplicables y que sean de conocimiento de toda la organización, tales como: la forma de actuar ante algún problema o desacuerdo, el respeto mutuo, la forma de tratar tanto a clientes como a proveedores, etc. | Administrador | Semestral |
| | * INYECPAST debe evaluar el cumplimiento de las normas de conducta establecidas, por ejemplo: de manera visual, observando el comportamiento del personal dentro de la organización y realizando preguntas de manera personal o medio electrónico a los clientes y proveedores para saber cuál fue su satisfacción con la atención brindada. | Administrador | Semestral |
| | * Los problemas o variaciones encontradas en la evaluación de las normas de conducta INYECPAST debe identificarlas claramente y corregirlas de manera oportuna. | Administrador | Semestral |

Tabla 21: Principio 2

INYECPAST CIA. LTDA.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

PRIMER COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL

| PRINCIPIO | Puntos de interés | Responsable | Frecuencia |
|---|--|---------------------------|-------------------|
| 2. Supervisión del sistema de control interno | * INYECPAST debe establecer responsabilidades al personal de administración para que el mismo pueda definir, mantener y controlar periódicamente las habilidades y conocimientos de los miembros de la empresa, para así contar con personal altamente capacitado y que se pueda desempeñar eficientemente dentro de su área de trabajo. | Gerencia y Administración | Trimestral |
| | * INYECPAST debe aplicar los conocimientos especializados y experiencia dentro de la empresa para realizar la evaluación de control interno a cada área de la empresa. | Gerencia y Administración | Trimestral |
| | * INYECPAST debe mostrar independencia tanto en el momento de evaluaciones de control interno, así como en la toma de decisiones que se realicen en beneficio de la empresa. | Gerencia y Administración | Trimestral |
| | * INYECPAST debe supervisar la implementación del control interno, que su ejecución sea de manera correcta y esté aplicado a toda la empresa para el correcto funcionamiento, ya que dicho control apoyará de manera directa a la consecución de objetivos. | Gerencia y Administración | Trimestral |

Tabla 22: Principio 3

INYECPAST CIA. LTDA.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

PRIMER COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL

| PRINCIPIO | Puntos de interés | Responsable | Frecuencia |
|--|--|---------------------------|------------|
| 3. Establecimiento de Estructura, Facultades y Responsabilidades | * INYECPAST debe considerar tanto para tomas de decisiones como cambios significativos dentro de la empresa todas las estructuras de la organización, con especial énfasis el área de ventas y producción que son consideradas las más importantes para respaldar la consecución de objetivos. | Gerencia y Administración | Anual |
| | * INYECPAST debe establecer y evaluar líneas de reporte a todos los niveles de la organización tales como: correo interno, reporte de tiempo, tarjetas reloj, informes semanales de actividades realizadas en cada área, control de entradas y salidas de mercadería, etc.. para que exista la correcta comunicación de información y manejo de la misma entre cada área o departamento que facilitará la toma de decisiones y realizar cambios en beneficios de la empresa. | Gerencia y Administración | Anual |
| | * INYECPAST debe utilizar tecnologías que respalden la seguridad de información de reporte manejada dentro de la empresa, así como procesos apropiados para la designación de responsabilidades y segregar funciones en el caso que se presentaren. | Gerencia y Administración | Anual |

Tabla 23: Principio 4

INYECPAST CIA. LTDA.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

PRIMER COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL

| PRINCIPIO | Puntos de interés | Responsable | Frecuencia |
|---|--|--------------------|-------------------|
| 4. Compromiso con la competencia de los profesionales | * INYECPAST debe establecer políticas y prácticas aplicables en la fase de contratación que reflejen las competencias necesarias del personal para respaldar la consecución de objetivos. | Gerencia | Anual |
| | * INYECPAST debe proporcionar orientación y formación a su personal para retenerlos, por ejemplo capacitaciones permanentes e incentivos a través de los cuales su personal se sienta capaz y capacitado para aportar diariamente con el excelente funcionamiento y crecimiento de la empresa con especial énfasis su aporte en la consecución de los objetivos planteados y esperados. | Gerencia | Trimestral |
| | * INYECPAST debe realizar evaluaciones al personal de la empresa con relación a las competencias necesarias requeridas en cada área o puesto de trabajo, por ejemplo dentro del área de contabilidad se debe contar con personal que esté actualizado en temas de reformas contables y tributarias establecidas por entes de control externo como por ejemplo: el Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Compañías, etc. | Administración | Semestral |
| | * INYECPAST debe establecer planes de contingencia y designar responsabilidades al personal encargado que sirvan de ayuda y respuesta inmediata para corregir de manera oportuna las deficiencias o debilidades detectadas en la evaluación de control interno. | Administración | Anual |

Tabla 24: Principio 5**INYECP LAST CIA. LTDA.****MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013****DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS****PRIMER COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL**

| PRINCIPIO | Puntos de interés | Responsable | Frecuencia |
|---|--|----------------|------------|
| 5. Responsabilidad para la rendición de cuentas | * INYECP LAST debe establecer mecanismos para rendición de cuentas, tales como: reporte de ventas mensual, reportes de tiempo semanal de todo el personal, entra y salida de producto terminado, etc. que sean aplicables para todos los niveles de la organización en los cuales exista respaldo o evidencia de la información manejada dentro de la empresa. | Administración | Anual |
| | * INYECP LAST debe establecer parámetros de medición de desempeño especialmente en el área de producción como tarjetas reloj y control de tiempo, de la misma manera parámetros de medición para incentivos y recompensas aplicables al área de ventas. | Administración | Semestral |
| | * INYECP LAST debe evaluar los parámetros de medición del desempeño, incentivos y recompensas para así determinar si los mismos resultan eficientes y se está obteniendo beneficio de los mismos, como por ejemplo ver si a través de los incentivos el personal de ventas aumenta su monto de ventas mensualmente. | Administración | Trimestral |
| | * INYECP LAST debe aplicar al igual que incentivos y recompensas medidas disciplinarias tales como: multas o en el peor de los casos desvinculación de la empresa, que serán aplicadas en caso de incumplimiento a normas de conducta o falta de compromiso en el desarrollo de las actividades en la empresa y que se vea de manera directa afectada la consecución de objetivos. | Gerencia | Anual |

4.8 Componente 2: Evaluación de Riesgos

Tabla 25: Principio 6

INYECPAST CIA. LTDA.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

SEGUNDO COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

| PRINCIPIO | Puntos de interés | RESPONSABLE | FRECUENCIA |
|---|--|---|----------------|
| 6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados. Se toma en cuenta: objetivos operacionales, objetivos de información financiera externa, objetivos de información no financiera externa, objetivos de información interna y objetivos de cumplimiento | * INYECPAST debe tener en cuenta la tolerancia al riesgo, es decir cuáles son los niveles aceptables de riesgo que se presentan en la empresa y tener control de los mismos. | Gerencia, Administración y Contabilidad | Semestralmente |
| | * INYECPAST debe reflejar los niveles deseados de rendimiento financiero dentro de los objetivos operacionales, dichos niveles deseados deben ser de conocimiento de todo el personal de la empresa para que sean respaldados y apoyados por los mismos. | Gerencia, Administración y Contabilidad | Semestralmente |
| | * INYECPAST debe utilizar los objetivos operacionales como base sobre la cual asignará los recursos necesarios para lograr el desempeño operacional y financiero deseado. | Gerencia, Administración y Contabilidad | Semestralmente |
| | * INYECPAST debe utilizar y registrar sus actividades con principios contables adecuados para cumplir con objetivos, requisitos y normas de información financiera externa que deben ser presentados ante entes regulatorios tales como: la Superintendencia de Compañías, SRI, Ministerio del trabajo, etc. y de esta manera evitar problemas con los mismos. | Gerencia, Administración y Contabilidad | Semestralmente |

INYECPAST CIA. LTDA.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

SEGUNDO COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

| PRINCIPIO | Puntos de interés | RESPONSABLE | FRECUENCIA |
|------------------|---|---|-------------------|
| | * La información interna y externa de INYECPAST debe reflejar las transacciones y acontecimientos relevantes dentro del proceso financiero y productivo, la misma que servirá para toma de decisiones. | Gerencia, Administración y Contabilidad | Semestralmente |
| | * INYECPAST debe cumplir con normas y leyes tanto medioambientales como contables, tributarias y financieras establecidos por entes externos tales como: Servicio de Rentas Interna, Superintendencia de Compañías, Ministerio del Ambiente, etc. | Gerencia, Administración y Contabilidad | Semestralmente |
| | * La información interna debe reflejar las decisiones optadas por INYECPAST y ser comunicadas de manera oportuna y correcta para ser de conocimiento de todas las áreas o departamentos de la misma. | Gerencia, Administración y Contabilidad | Semestralmente |
| | * INYECPAST debe integrar y tomar en cuenta en el planteamiento de sus objetivos las normas y leyes de cumplimiento establecidas por entes de control externas. | Gerencia, Administración y Contabilidad | Semestralmente |
| | * INYECPAST debe establecer porcentajes de tolerancia al riesgo con la información financiera y no financiera, a ser presentada para cumplir con disposiciones y reglamentos establecidos por entes de control externos, tales como: Superintendencia de Compañías y Valores, Servicio de Rentas Internas, etc. | Gerencia, Administración y Contabilidad | Semestralmente |

Tabla 26: Principio 7

INYECPAST CIA. LTDA.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

SEGUNDO COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

| PRINCIPIO | Puntos de interés | RESPONSABLE | FRECUENCIA |
|---|---|-------------------------------------|-------------------|
| 7. Identificación y análisis de riesgos | * INYECPAST debe identificar y evaluar los riesgos en todos los niveles o áreas de la empresa, particularmente en las que son el Core Bussiness del negocio. | Administración y Jefe de Producción | Semestralmente |
| | * INYECPAST debe tener en cuenta factores internos y externos para la identificación de riesgos y el impacto que tienen en la consecución de los objetivos. | Administración y Jefe de Producción | Semestralmente |
| | * INYECPAST debe establecer y disponer de mecanismos efectivos para la identificación y evaluación de riesgos tales como: controles para monitoreo de las actividades en cada área de la empresa, documentos soporte de información que sirva de evidencia y respaldo, correcto manejo de la información financiera y no financiera dentro de la empresa. | Administración y Jefe de Producción | Semestralmente |
| | * INYECPAST debe establecer un proceso para el análisis de los riesgos encontrados que incluya la estimación de la importancia potencial de los mismos y de esa manera poder establecer controles y actividades para mitigarlos o de alguna manera eliminarlos. | Administración y Jefe de Producción | Semestralmente |

Tabla 27: Principio 8**INYECPAST CIA. LTDA.****MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013****DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS****SEGUNDO COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS**

| PRINCIPIO | Puntos de interés | RESPONSABLE | FRECUENCIA |
|------------------------------------|---|---|-------------------|
| 8. Evaluación del riesgo de fraude | * INYECPAST debe realizar evaluaciones de posibles fraudes o irregularidades que se puedan presentar dentro de la empresa. | Administración, Contabilidad y Jefe de Producción | Semestralmente |
| | * La evaluación de los riesgos de fraude debe tener en cuenta los incentivos que se entreguen a empleados de las diferentes áreas. | Administración, Contabilidad y Jefe de Producción | Semestralmente |
| | * La evaluación del riesgo de fraude tendrá en cuenta oportunidades de adquisiciones indebidas, uso o venta no autorizada de productos terminados y materiales, alteración de registros contables de la entidad, fuga de información financiera y no financiera, etc. | Administración, Contabilidad y Jefe de Producción | Semestralmente |
| | * La evaluación del riesgo de fraude debe tener en cuenta todos los niveles de la organización y otros miembros del personal que podrían verse motivados a participar en actuaciones irregulares. | Administración, Contabilidad y Jefe de Producción | Semestralmente |

Tabla 28: Principio 9**INYECP LAST CIA. LTDA.****MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013****DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS****SEGUNDO COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS**

| PRINCIPIO | Puntos de interés | RESPONSABLE | FRECUENCIA |
|--|--|-------------------------------|-------------------|
| 9. Identificación y análisis de cambios significativos | * El proceso de análisis de riesgos debe tomar en cuenta el entorno regulatorio, económico y físico en el que opera la organización, puesto que los cambios en leyes o normas que se den pueda afectar o no de manera significativamente en el desenvolvimiento de las operaciones diarias de INYECP LAST. | Administración y Contabilidad | Semestralmente |
| | * INYECP LAST debe tener en cuenta impactos potenciales de las nuevas líneas de negocio que tengan relación con el entorno en que se desarrolla la empresa. | Administración y Contabilidad | Semestralmente |

4.9 Componente 3: Actividades de Control

Tabla 29: Principio 10

INYECPAST CIA. LTDA.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

TERCER COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

| PRINCIPIO | Puntos de interés | RESPONSABLE | FRECUENCIA |
|---|---|-------------------------------------|------------|
| 10. Diseño y desarrollo de actividades de control | * INYECPAST debe establecer actividades de control en cada área que ayuden a garantizar la respuesta y las actividades a realizar para abordar y mitigar los riesgos. | Administración y Jefe de Producción | Semestral |
| | * INYECPAST debe determinar qué proceso de negocio relevante requiere implantar actividades de control en los cuales se puedan presentar más riesgos, como por ejemplo: en el área de producción estableciendo controles del uso de materia prima, control de unidades producto terminado y en el manejo de desperdicios. | Administración y Jefe de Producción | Semestral |
| | * INYECPAST debe tener en cuenta que las actividades de control a aplicarse a los distintos niveles de la organización sean claras y acorde al área que se va aplicar. | Administración y Jefe de Producción | Semestral |
| | * INYECPAST debe determinar si los procesos de control aplicados a cada área de la empresa son necesarios o suficientes para obtener seguridad y confiabilidad en los mismos. | Administración y Jefe de Producción | Semestral |
| | * INYECPAST debe tener claro y determinar que tipo de control será aplicado y el alcance que el mismo tendrá dependiendo cada área de la empresa. | Administración y Jefe de Producción | Semestral |

Tabla 30: Principio 11**INYECPAST CIA. LTDA.****MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013****DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS****TERCER COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL**

| PRINCIPIO | Puntos de interés | RESPONSABLE | FRECUENCIA |
|--|--|--|------------|
| 11. Diseño y desarrollo de controles generales sobre la tecnología | * INYECPAST debe establecer independencia entre el uso de las tecnologías y los controles realizados a las mismas. | Administración e Ingeniero en Sistemas | Trimestral |
| | * INYECPAST debe establecer actividades de control sobre la infraestructura tecnológica que se usa para el registro paulatino de las actividades y transacciones de la empresa tales como: cruzar información presentada en papeles físicos comparando con información cargado a la base tecnológica. | Administración e Ingeniero en Sistemas | Trimestral |
| | * INYECPAST debe seleccionar y desarrollar actividades de control que sean diseñadas e implementadas para restringir los derechos de acceso a las tecnologías a usuarios autorizados de acuerdo con sus responsabilidades profesionales y para proteger los bienes y activos de la entidad de amenazas externas. | Administración e Ingeniero en Sistemas | Trimestral |
| | * INYECPAST debe establecer actividades de control en la adquisición, mantenimiento, desarrollo de nuevas tecnologías y el correcto manejo de las mismas por el personal encargado. | Administración e Ingeniero en Sistemas | Trimestral |

Tabla 31: Principio 12**INYECP LAST CIA. LTDA.****MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013****DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS****TERCER COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL**

| PRINCIPIO | Puntos de interés | RESPONSABLE | FRECUENCIA |
|---|---|--------------------|-------------------|
| 12. Despliegue (divulgar) de políticas y procedimientos | * INYECP LAST debe establecer actividades de control de acuerdo a las políticas y procedimientos que se incorporen en los procesos de negocio y el día a día de las actividades de los empleados. | Administración | Anual |
| | * INYECP LAST debe llevar a cabo las actividades de control en el momento oportuno según lo definido en las políticas y los procedimientos. | Administración | Anual |
| | * Las actividades de control deben ser desarrolladas por personal competente y de jerarquía adecuada. | Administración | Anual |
| | * INYECP LAST debe revisar periódicamente las actividades de control para determinar que siguen siendo relevantes y actualizarlas si es necesario. | Administración | Anual |

4.10 Componente 4: Información y Comunicación

Tabla 32: Principio 13

INYECP LAST CIA. LTDA.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

CUARTO COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

| PRINCIPIO | Puntos de interés | RESPONSABLE | FRECUENCIA |
|--|--|---|------------|
| 13. Utilización de información relevante | * INYECP LAST debe tener claramente definido qué tipo de información financiera y no financiera será de utilidad y de aporte para la consecución de sus objetivos y de esa manera tener claro la información a ser captada. | Gerencia General, Administración y Contabilidad | Anual |
| | * Los sistemas de información de INYECP LAST deben captar información interna y externa establecida como útil o significativa que sirvan para tomar decisiones de mejora o cambios dentro de la empresa que ayuden a la consecución de objetivos. | Gerencia General, Administración y Contabilidad | Anual |
| | * Los sistemas de información de INYECP LAST deben captar y transformar datos relevantes en información de utilidad como datos cualitativos o cuantitativos para consecución de objetivos y futuras tomas de decisiones en beneficio de la empresa. | Gerencia General, Administración y Contabilidad | Anual |
| | * La información captada por INYECP LAST se debe mantener íntegra, actual y precisa para ayudar en la toma de decisiones y sirva como fuente de consulta en el momento oportuno y así lograr la consecución de los objetivos. | Gerencia General, Administración y Contabilidad | Anual |
| | * La información debe evaluar costos y beneficios, así mismo su naturaleza, cantidad y precisión de la información comunicada debe ser proporcional por cada área de la empresa dependiendo su utilidad y respaldar la consecución de los objetivos. | Gerencia General, Administración y Contabilidad | Anual |

Tabla 33: Principio 14**INYECP LAST CIA. LTDA.****MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013****DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS****CUARTO COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

| PRINCIPIO | Puntos de interés | RESPONSABLE | FRECUENCIA |
|--|---|--------------------|-------------------|
| 14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno. | * INYECP LAST deberá comunicar internamente por medio de reuniones a todas las áreas de la empresa información sobre el sistema de control interno, de esta manera se logrará el correcto funcionamiento del mismo. | Gerencia | Semestral |
| | * INYECP LAST deberá comunicar internamente toda la información necesaria para que todo el personal de la empresa pueda desempeñar las responsabilidades de control interno y aportar para el excelente funcionamiento del mismo. | Gerencia | Semestral |
| | * INYECP LAST debe establecer líneas de comunicación internas independientes como correo personal en cada área en los cuales se puedan presentar documentos de respaldo de actividades en cada área que deben ser presentadas semanalmente a su superior, que permita el envío y manejo de información de manera correcta, logrando así tener control sobre la misma que ayudará como respaldo. | Gerencia | Semestral |
| | * INYECP LAST deberá establecer el método de comunicación interna pertinente dependiendo el tipo de información y usuarios a quien va dirigida dicha información, estas pueden ser: correo o entrega de manera directa de documentos físicos. | Gerencia | Semestral |

Tabla 34: Principio 15

INYECPAST CIA. LTDA.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

CUARTO COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

| PRINCIPIO | Puntos de interés | RESPONSABLE | FRECUENCIA |
|--|--|--|-------------------|
| 15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno. | * INYECPAST deberá establecer procesos para comunicar información pertinente a entes regulatorios y usuarios externos de manera oportuna y de manera precisa. | Administración e Ingeniero en sistemas | Anual |
| | * INYECPAST debe establecer canales abiertos de distribución externa para que entes externos como clientes, proveedores, analistas financieros puedan realizar sus aportaciones que van a servir de manera positiva a la consecución de objetivos de la empresa. | Administración e Ingeniero en sistemas | Anual |
| | * La información obtenida de entes externos, ya sea comunicados o información financiera y no financiera que servirá de ayuda en la toma de decisiones debe ser comunicada de manera oportuna y precisa a gerencia. | Administración e Ingeniero en sistemas | Anual |
| | * INYECPAST debe facilitar líneas de comunicación independientes. Deben existir canales de comunicación independientes tales como: las líneas éticas o canales de denuncia, que actúan como mecanismos a prueba de fallos para permitir la comunicación de información de manera anónima o confidencial en aquellos casos en los que los canales habituales se encuentran inoperativos o carecen de efectividad. | Administración e Ingeniero en sistemas | Anual |
| | * INYECPAST deberá establecer el método de comunicación externa pertinente ya sea vía mail o envío de información a través de mensajeros dependiendo el tipo de información, usuarios a quien va dirigida dicha información, los requisitos y expectativas de carácter jurídico, normativo y fiduciario. | Administración e Ingeniero en sistemas | Anual |

4.11 Componente 5: Actividades de Supervisión (Monitoreo)

Tabla 35: Principio 16

INYECPAST CIA. LTDA.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

QUINTO COMPONENTE: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN (MONITOREO)

| PRINCIPIO | Puntos de interés | RESPONSABLE | FRECUENCIA |
|--|---|----------------|------------|
| 16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento. | * INYECPAST debe establecer una combinación de evaluaciones continuas y separadas de control interno. | Administración | Semestral |
| | * INYECPAST debe tener en cuenta el ritmo de cambio, es decir la empresa debe tener presente el ritmo de cambio en la entidad y en los procesos de negocio a la hora de seleccionar y desarrollar evaluaciones continuas y separadas. | Administración | Semestral |
| | * INYECPAST debe emplear personal capacitado para realizar las evaluaciones continuas y separadas de control interno. | Administración | Semestral |
| | * INYECPAST debe integrar las evaluaciones continuas a los procesos de negocio y se deben adaptar según las condiciones con cada área o proceso. | Administración | Semestral |
| | * INYECPAST debe modificar el alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas en función del riesgo que se presente en cada área o proceso de la empresa. | Administración | Semestral |

Tabla 36: Principio 17

INYECPAST CIA. LTDA.

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSO-2013

DETALLANDO LOS PRINCIPIOS Y PUNTOS DE INTERÉS A SER CONSIDERADOS

QUINTO COMPONENTE: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN (MONITOREO)

| PRINCIPIO | Puntos de interés | Responsable | Frecuencia |
|---|--|---------------------------|-------------------|
| 17. Evaluación y comunicación de deficiencias | * INYECPAST debe evaluar los resultados obtenidos de las evaluaciones de control interno realizadas a todas las áreas de la empresa. | Gerencia y Administración | Anual |
| | * Las deficiencias encontradas o detectadas deben ser comunicadas de manera oportuna al personal responsable de INYECPAST para determinar medidas correctivas y establecer nuevos controles para las mismas. | Gerencia y Administración | Anual |
| | * INYECPAST debe dar seguimiento a las medidas correctivas para determinar si las deficiencias se solucionan de manera oportuna. | Gerencia y Administración | Anual |

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

En base a la investigación realizada respecto al Marco Integrado de Control Interno COSO 2013 y su respectiva aplicación a la empresa INYECPLAST CIA. LTDA., para la correspondiente estructuración de Control Interno aplicable y estructurada en base a las actividades de dicha empresa se puede concluir:

- El Marco Integrado de Control Interno según el Modelo COSO 2013 es una herramienta utilizada a nivel mundial y comprobada científicamente que brinda a las organizaciones seguridad razonable en sus operaciones y permite aclarar que actividades y procedimientos deben ser mejorados, reforzados o cambiados en cada área de la empresa, de la misma manera es una herramienta útil en la toma de decisiones.
- La aplicación de la evaluación de Control Interno en cualquier empresa implica un análisis a todas las áreas de la empresa logrando así determinar las áreas o actividades y procedimientos críticos a ser mejorados o cambiados en cada una de ellas.
- Para la estructuración del Control Interno aplicable a la empresa INYECPLAST CIA. LTDA., se tomó como punto de partida una previa evaluación de control interno realizada a la empresa tomando como base las planillas establecidas por el Modelo COSO 2013 a través de entrevistas realizadas al personal clave dentro de la empresa, por lo cual se tomó con mayor énfasis los puntos con mayor debilidad para dicha estructura.
- La estructura de Control Interno realizada y aplicable a la empresa INYECPLAST CIA. LTDA., le permitirá determinar qué tipo de políticas y procedimientos debe incorporar o mejorar en cada área de la empresa y de la misma manera logrará

determinar qué tipo de actividades y procedimientos actuales deben ser modificados o cambiados.

- Dicha estructura de control interno también le será útil para establecer nuevas líneas de comunicación tanto internas como externas para el correcto manejo de su información financiera y no financiera y de la misma manera le permitirá a la empresa tener control y el correcto manejo de los riesgos que se presenten tanto de manera interna como externa en cada área de la empresa y que de manera directa o indirectamente puedan afectar al largo o corto plazo el correcto funcionamiento del negocio en marcha.

5.2 Recomendaciones

- Después del estudio y análisis realizado se recomienda a las empresas a nivel nacional e internacional el uso o aplicación del Sistema de Control Interno establecido por el Modelo COSO 2013 ya que es la herramienta comprobada científicamente que les permitirá y ayudará a obtener seguridad tanto en su funcionamiento como negocio en marcha, control de actividades y procedimientos paulatinos, control y mejora de políticas en cada una de sus áreas para su mejor funcionamiento y controlen cada una de ellas, y de la misma manera lograr un control establecido para el manejo de los riesgos que se puedan presentar.
- Se recomienda a las empresas, para garantizar y obtener excelentes resultados al momento de aplicación del Sistema de Control Interno designar a una o varias personas de manera específica que se encarguen del correcto manejo y funcionamiento de dicho sistema dentro de la empresa.
- Para garantizar el correcto funcionamiento del Sistema de Control Interno se recomienda a las empresas dar a conocimiento de todo el personal de dicho sistema logrando así la familiarización de cada área de la empresa y que el personal que lo conforma pueda dar su respectiva opinión o recomendaciones en el cambio o reajuste en los lineamientos de evaluación.

- Para el proceso de análisis o determinación de riesgos que establece el Marco de Control Interno COSO 2013, se recomienda a las empresas delegar a una o más personas dependiendo del número de personal en cada departamento, que sean ellas quienes analicen los posibles riesgos que se puedan presentar en su respectiva área tomando en cuenta su experiencia en dicha área y sean comunicados de manera oportuna para que puedan ser controlados y en el mejor de los casos eliminarlos.
- Para un mejor control y manejo de riesgos en las empresas se recomienda la posible implementación de un Sistema de Gestión de Riesgos según lo establece el Modelo COSO ERM.

REFERENCIAS

1. COSO. (2013). *Control Interno- Marco Integrado*. España: Instituto de Auditores Internos de España.
2. Espinoza, L. X. (09 de enero de 2017). Información general de la empresa INYECPLAST CIA. LTDA. (A. Carranza, Entrevistador)
3. García, V. H. (09 de Enero de 2014). *COSO 2013 - Actualizacion del Marco Integrado de Control Inteno*. Obtenido de VHG Consulting: <http://www.vhgconsulting.com/coso2013-online/>
4. Gómez, G. (05 de Mayo de 2001). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
5. IASB. (2002). *NIA 6, Evaluación de Riesgos y Control Interno*. Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.
6. PwC. (2014). 2014, año de transición al nuevo COSO 2013. *Punto de vista*, 2-3.
7. Turco Sequil, W. (30 de Marzo de 2015). *Control Interno Ejecutivo*. Obtenido de Monografias.com: <http://www.monografias.com/trabajos69/control-nterno-ejecutivo/control-nterno-ejecutivo.shtml?news>